

Группа компаний «Новые технологии»

Международные стандарты финансовой отчетности

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2023 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	30
9 Запасы	30
10 Дебиторская задолженность и авансы выданные	30
11 Прочие оборотные активы	31
12 Денежные средства и их эквиваленты	31
13 Капитал	32
14 Кредиты и займы	33
15 Обязательства по аренде	37
16 Кредиторская задолженность и начисления	38
17 Выручка	38
18 Себестоимость продаж	39
19 Коммерческие и административные расходы	39
20 Прочие (расходы) / доходы, нетто	40
21 Финансовые доходы / (расходы), нетто	40
22 Налог на прибыль	40
23 Государственная помощь	42
24 Управление финансовыми рисками	42
25 Условные обязательства	45
26 Справедливая стоимость	46
27 Связанные стороны	47
28 События после отчетной даты	47
29 Дополнительная информация, не предусмотренная требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (в отношении которой не проводился аудит)	47

Исх № 1980 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 2023 года;
- консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2023 год;
- консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2023 год;
- консолидированного отчета о движении денежных средств за 2023 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 2023 года, консолидированные финансовые результаты ее деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2023 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации запасов на конец 2023 года, отраженных по строке «Запасы» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года на сумму 4 832 613 тыс. рублей, 2 849 436 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 2023 года и 31 декабря 2022 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 2023 года, 31 декабря 2022 года и за 2023 год, 2022 год. Наше мнение в отношении консолидированной финансовой отчетности за 2022 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, (ОПНЗ 22006052910)

Наталья Владимировна Бушманова



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
ОГРН 1027739127734,

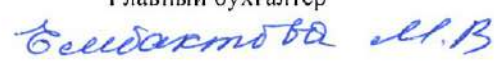
127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОПНЗ 12006017998

« 26 » Августа 2024 г.

тыс. руб.	Прим.	31 декабря 2023	31 декабря 2022
АКТИВЫ			
Основные средства, включая активы в форме права пользования	7	12 621 089	8 911 489
Отложенные налоговые активы	22	78 910	24 639
Прочие внеоборотные активы	8	56 742	79 324
Внеоборотные активы		12 756 741	9 015 452
Запасы	9	4 832 613	2 849 436
Дебиторская задолженность и авансы выданные	10	5 089 475	2 748 034
Предоплата по налогу на прибыль		240	6 698
Денежные средства и их эквиваленты	12	784 168	466 164
Прочие оборотные активы	11	1 694	491
Оборотные активы		10 708 190	6 070 823
ИТОГО АКТИВЫ		23 464 931	15 086 275
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	13	1 128	1 128
Резерв курсовых разниц		106 225	(6 295)
Нераспределенная прибыль		5 307 212	3 831 503
Итого капитал, относящийся к участникам материнской компании		5 414 565	3 826 336
Неконтролирующие доли участия		272 960	274 499
ИТОГО КАПИТАЛ		5 687 525	4 100 835
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные кредиты и займы	14	8 255 696	2 138 507
Долгосрочное обязательство по аренде	15	286 381	304 627
Отложенные налоговые обязательства	22	1 059 954	779 459
Долгосрочные обязательства		9 602 031	3 222 593
Краткосрочные кредиты и займы	14	4 346 966	4 327 446
Краткосрочное обязательство по аренде	15	129 151	122 621
Кредиторская задолженность и начисления	16	3 550 353	2 923 903
Кредиторская задолженность по налогам	16	126 697	378 113
Обязательства по налогу на прибыль		22 208	10 764
Краткосрочные обязательства		8 175 375	7 762 847
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		17 777 406	10 985 440
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		23 464 931	15 086 275


 Генеральный директор



 Главный бухгалтер

 26 августа 2024 г.

Группа компаний «Новые Технологии»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

тыс. руб.	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Выручка	17	17 129 995	11 629 789
Себестоимость продаж	18	(11 806 227)	(7 861 827)
Валовая прибыль		5 323 768	3 767 962
Коммерческие и административные расходы	19	(1 886 511)	(1 166 747)
Прочие (расходы) / доходы, нетто	20	(334 656)	(85 596)
Операционная прибыль		3 102 601	2 515 619
Финансовые доходы	21	48 220	24 074
Финансовые расходы	21	(1 285 292)	(714 527)
Прибыль до налогообложения		1 865 529	1 825 166
Расход по налогу на прибыль	22	(391 359)	(325 525)
Прибыль за год		1 474 170	1 499 641

Относящаяся к:

Участникам материнской компании	1 475 709	1 498 733
Неконтролирующим долям участия	(1 539)	908
	1 474 170	1 499 641

Прочий совокупный доход:

Курсовые разницы при пересчете показателей иностранных подразделений из других валют

Итого прочий совокупный доход

Общий совокупный доход за год

	112 520	(4 447)
Итого прочий совокупный доход	112 520	(4 447)
Общий совокупный доход за год	1 586 690	1 495 194

Относящийся к:

Участникам материнской компании	1 588 229	1 494 286
Неконтролирующим долям участия	(1 539)	908
	1 586 690	1 495 194


 Генеральный директор



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

Группа компаний «Новые Технологии»
 Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 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 2022 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
Прибыль за отчетный год		-	-	1 475 709	1 475 709	(1 539)	1 474 170
Прочий совокупный доход за отчетный год		-	112 520	-	112 520	-	112 520
Остаток на 31 декабря 2023 года		1 128	106 225	5 307 212	5 414 565	272 960	5 687 525



[Signature]

Генеральный директор

Иванов

[Signature]

Главный бухгалтер

Сеидактова

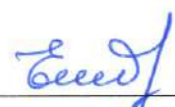
26 августа 2024 г.

тыс. руб.	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения:		1 865 529	1 825 166
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	18, 19	1 519 553	954 783
Финансовые доходы	21	(48 220)	(24 074)
Финансовые расходы	21	1 285 292	714 527
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	10, 19	3 628	6 753
Списание кредиторской задолженности	20	-	(2 101)
Убыток от выбытия основных средств	20	385 395	75 075
Прочие		72 448	23 986
Денежные потоки от текущей деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль		5 083 625	3 574 115
<i>Изменения:</i>			
Изменение запасов и готовой продукции (без учета товарно-материальных ценностей от разборки основных средств)		(554 040)	512 024
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(2 344 839)	(1 041 130)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		626 450	948 307
Изменение прочих налогов, кроме налога на прибыль		(251 416)	154 851
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		2 559 780	4 148 167
Налог на прибыль уплаченный		(143 114)	(87 229)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		2 416 666	4 060 938
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств	7	(1 675 439)	(618 208)
Приобретение товарно-материальных ценностей для целей создания основных средств		(5 232 546)	(4 155 750)
Выдача займов	11	(3 375)	(690)
Поступление от погашения выданных займов	11	398	325
Доходы по процентам		31 826	-
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(6 879 136)	(4 774 323)

тыс. руб.	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов	14	19 329 201	12 446 129
Погашение кредитов и займов	14	(13 329 493)	(10 733 386)
Погашение процентов по кредитам и займам		(1 104 488)	(646 293)
Платежи по финансовой аренде	15	(99 554)	(91 321)
Погашение процентов по финансовой аренде	15	(46 707)	(42 062)
Выплата дивидендов	13	-	(26 817)
Чистый поток денежных средств, от финансовой деятельности		4 748 959	906 250
Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов			
		286 489	192 865
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января			
		466 164	269 376
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		31 515	3 923
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	12	784 168	466 164


 Генеральный директор

 Имятов


 Главный бухгалтер
 Бабаханова А.В.
 26 августа 2024 г.

1 Основная информация

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

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

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

ООО «Новые технологии» является обществом с ограниченной ответственностью, зарегистрированным в Российской Федерации 10 июля 2003 г. Адрес зарегистрированного офиса: 422980, Республика Татарстан, Чистопольский район, г. Чистополь, ул. Маркса, зд. 168С. ООО «Новые Технологии» имеет филиалы в Колумбии и Эквадоре, осуществляющие представительскую роль на территории данных стран.

ООО «Новые технологии» по состоянию на 31 декабря 2023 г. имеет дочернее общество:

Контролируемое общество	Вид деятельности	Доля в уставном капитале на		Страна регистрации
		31 декабря 2023	31 декабря 2022	
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 2023 года и 31 декабря 2022 года среднесписочная численность сотрудников Группы составляла 2 084 человек и 1 778 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 2023 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 2023 год заработала чистую прибыль в сумме 1 474 170 тыс. руб. (2022 год: 1 499 641 тыс. руб.), чистый денежный поток от текущей деятельности в 2023 составил 2 416 666 тыс. руб. (2022 год: 4 060 938 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2023 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 (элиминируемые) при консолидации

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

(b) Выручка

Группа признает выручку от следующих основных видов деятельности:

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

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

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

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

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

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

(с) Финансовые инструменты

(i) Признание и первоначальная оценка

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

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

(ii) Классификация и последующая оценка

Финансовые активы

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Финансовые активы – оценка бизнес-модели

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки

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

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

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

(iii) Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые активы

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

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

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

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

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

Финансовые обязательства

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

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

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

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

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

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

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

(iv) Прекращение признания

Финансовые активы

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

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

Финансовые обязательства

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

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

Реформа базовых процентных ставок

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

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

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

(v) Взаимозачет

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

(d) Денежные средства и их эквиваленты

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

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

(e) Запасы

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

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

(f) Основные средства

(i) Признание и оценка

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

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

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

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

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

(ii) Последующие затраты

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

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

(iii) Амортизация

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

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

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

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

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

(g) Обесценение

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

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

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

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

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

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

(h) Аренда

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

Группа как арендатор

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

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

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

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

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

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

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

Ставка привлечения дополнительных заемных средств зависит от срока, валюты и даты начала аренды и определяется на основе ряда исходных данных из различных источников с 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.

(m) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов Группы входят:

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

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

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

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

(n) Вознаграждения работникам

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

(o) Операции в иностранной валюте

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

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

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

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

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

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

	По состоянию на 31 декабря 2023 года	По состоянию на 31 декабря 2022 года
Долл. США	89,6883	70,3375
Колумбийский песо*	0,02347	0,01462

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Долл. США	85,8116	68,3522
Колумбийский песо*	0,01984	0,01606

*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 (г) и 7 – срок полезного использования основных средств;

- Примечания 4(i) и 14 – классификация договоров возвратного лизинга;
- Примечания 4(с), 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 2023 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:

- Соглашение о финансировании задолженности перед поставщиками (Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7);
- Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных и долгосрочные обязательства с ковенантами (Поправки к МСФО (IAS) 1);
- Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой (Поправки к МСФО (IFRS) 16);
- Невозможность обмена валют (Поправки к МСФО (IAS) 21).

7 Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2023 года основные средства представлены следующим образом:

тыс. рублей	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие основные средства	Актив в форме права пользования	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2022	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
Поступление	-	40 306	1 522 742	134 973	73 182	1 771 203
Перевод из готовой продукции в основные средства	-	-	5 232 546	-	-	5 232 546
Перемещение	-	-	43 690	14 254	(57 944)	-
Выбытие	-	-	(2 245 355)	(9 343)	(22 487)	(2 277 185)
Пересчет в валюту отчетности	-	-	5 517	394	-	5 911
Модификация АФПП	-	-	-	-	34 200	34 200
На 31 декабря 2023	31 602	420 980	14 117 189	315 642	627 986	15 513 399

Группа компаний «Новые Технологии»
Примечания к консолидированной отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

тыс. рублей	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие основные средства	Актив в форме права пользования	Итого
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2022	-	(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)
Начисление амортизации	-	(21 804)	(1 372 198)	(43 758)	(81 793)	(1 519 553)
Перемещение	-	-	(20 737)	(5 348)	26 085	-
Выбытие	-	-	447 396	5 121	10 136	462 653
Пересчет показателей в валюту отчетности	-	-	-	(175)	-	(175)
На 31 декабря 2023	-	(84 646)	(2 444 420)	(157 300)	(205 944)	(2 892 310)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2022	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
На 31 декабря 2023	31 602	336 334	11 672 769	158 342	422 042	12 621 089

В 2023 году амортизационные отчисления были отражены в составе себестоимости и административных расходов в размере 1 512 970 тыс. руб. и 6 583 тыс. руб., соответственно (2022: 946 128 тыс. руб. и 8 655 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 2023 года и 31 декабря 2022 года балансовая стоимость основных средств, переданных в залог кредитным организациям, составила 317 666 тыс. руб. и 248 750 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 2023 года и 31 декабря 2022 года балансовая стоимость таких основных средств составила 2 970 276 тыс. руб. и 2 003 952 тыс. руб., соответственно.

8 Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Группа оплатила авансы на приобретение внеоборотных активов в размере 56 672 тыс. руб. и 79 243 тыс. руб., соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года сумма выданных беспроцентных займов сотрудникам на срок более 12 месяцев составила 70 тыс. руб. и 81 тыс. руб., соответственно. Займы не обесценены и не просрочены.

9 Запасы

тыс. рублей	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Сырье и материалы	3 578 614	2 202 272
Готовая продукция и товары для перепродажи	984 016	462 391
Прочие запасы	269 983	184 773
Итого запасы	4 832 613	2 849 436

10 Дебиторская задолженность и авансы выданные

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

тыс. рублей	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Торговая дебиторская задолженность (а)	4 415 897	2 202 798
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(16 926)	(13 298)
Итого финансовая дебиторская задолженность	4 398 971	2 189 500
НДС к возмещению	158 690	92 611
Переплата по НДС	105 111	132 579
Прочая нефинансовая дебиторская задолженность	107 853	5 999
Итого нефинансовая дебиторская задолженность	371 654	231 189
Итого дебиторская задолженность	4 770 625	2 420 689

Информация об авансах выданных представлена в таблице:

тыс. рублей	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Авансы выданные (б)	318 850	327 575
Резерв под обесценение	-	(230)
Итого авансы выданные	318 850	327 345

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

тыс. рублей	31 декабря 2023	31 декабря 2022
По состоянию на начало периода	13 528	7 281
Изменения резерва, отнесенные на счета прибылей и убытков	3 628	6 753
Использование резерва	(230)	(506)
По состоянию на конец периода	16 926	13 528

(а) По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года дебиторская задолженность Группы состоит из задолженности заказчиков по отгруженным установкам погружных электроцентробежных насосов и оказанным услугам. В соответствии с договорами реализации товаров или оказания услуг, задолженность подлежит погашению в течение 30-60 дней после подписания акта.

(б) По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года авансы выданные в основном включают предоплату за материалы для производства и услуги производственного характера в размере 318 850 тыс. руб. и 327 575 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 2022-2023 годах Группа предоставляла сотрудникам беспроцентные займы со сроком возврата от 2 месяцев до года. По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года задолженность по выданным займам составляет 1 694 тыс. руб. и 491 тыс. руб., соответственно. Займы не обесценены и не просрочены.

12 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. рублей	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Денежные средства на счетах в банках в рублях	710 410	223 185
Денежные средства на счетах в банках в иностранной валюте	60 152	22 205
Денежные средства ограниченные в использовании	12 813	150 000
Денежные средства в кассе	793	436
Денежные средства на специальных счетах в банках	-	70 338
Итого денежные средства и их эквиваленты	784 168	466 164

По состоянию на 31 декабря 2023 года на расчетном счете в филиале АО "БАНК ГПБ" размещены заемные средства по целевому займу от Фонда развития промышленности в размере 12 813 (31 декабря 2022: 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 2023 года и 31 декабря 2022 года рейтинговыми агентствами установлены следующие рейтинги финансовых институтов:

Банк	Рейтинговое агентство	31 декабря 2023	31 декабря 2022
АО "БАНК ГПБ"	АО «Эксперт РА»	ruAA+	ruAA+
АО "АЛЬФА-БАНК"	АО «Эксперт РА»	ruAA+	ruAA+
АО "РАЙФАЙЗЕНБАНК"	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
ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	АО «Эксперт РА»	ruAA+	ruAA+
АО КБ "Солидарность."	АКРА	BB-(RU)	BB-(RU)

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

13 Капитал

Уставный капитал. Величина уставного капитала ООО «Новые технологии» и по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 составляет 1 128 тыс. руб.

Неконтролирующая доля участия. Неконтролирующая доля участия возникает в связи с наличием контроля над компанией ООО «ПК «Новые технологии» при отсутствии формальной доли владения. Изменения за 2023 представляют собой (убыток) / прибыль, относящуюся к неконтролирующей доле участия, в размере (1 539) тыс. руб. (2022: 908 тыс. руб.).

Дивиденды. В 2023 году дивиденды не распределялись и не выплачивались. В 2022 году сумма распределенных и выплаченных дивидендов участникам ООО «Новые технологии» составила 26 817 тыс. руб.

14 Кредиты и займы

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Группа имеет следующие непогашенные суммы основного долга и процентов по кредитам и займам:

тыс. рублей	Процентная ставка, %	Срок погашения	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Долгосрочные кредиты и займы			8 255 696	2 138 507
- <i>долгосрочные кредиты банков</i>			<i>5 580 695</i>	<i>500 000</i>
АО «АЛЬФА-БАНК»	Ключ. ставка + 3,51 / 4% 5%	2025 2029	524 000	500 000
АО «Газпромбанк»	Ключ. ставка + 2,7%	2026	3 000 000	-
ПАО «Промсвязьбанк»	Ключ. ставка + 2,3%	2026	2 056 695	-
- <i>заимствования в форме облигаций</i>			<i>1 847 575</i>	<i>808 341</i>
Серия БО-01	14,2%	2027	809 743	808 341
Серия БО-02	13,3%	2028	1 037 832	-
- <i>долгосрочные займы</i>			<i>300 000</i>	<i>150 000</i>
Фонд развития промышленности	1%	2027	300 091	150 000
<i>Краткосрочная часть</i>			<i>(91)</i>	<i>-</i>
- <i>в форме операций возвратного лизинга</i>			<i>423 142</i>	<i>580 092</i>
АО «Сбербанк Лизинг»	9% - 17%	2023-2025	820 001	592 049
АО «Ак Барс Лизинг»	14% - 20%	2025	387 118	532 109
ООО «Дельта Финанс» (ранее - ООО ЛК «Сименс Финанс»)	20% - 22%	2023-2024	2 771	1 035
ООО «Нацпромлизинг»	24% - 25%	2023-2025	111 068	-
<i>Краткосрочная часть</i>			<i>(897 816)</i>	<i>(545 101)</i>
- <i>займы от связанных сторон</i>			<i>104 284</i>	<i>100 074</i>
Игнатов Евгений Иванович	12%	2029	86 832	83 274
Думлер Олег Юрьевич	12%	2029	17 452	16 800
Краткосрочные кредиты и займы			4 346 966	4 327 446
- <i>кредиты банков</i>			<i>3 449 059</i>	<i>3 782 345</i>
Банк ВБРР (АО)	Ключ. ставка + 2,5%	2024	889 474	587 673
АЛЬФА-БАНК АО	Ключ. ставка + 2,55-2,79 %	2024	1 920 068	1 700 083
ПАО СБЕРБАНК	Ключ. ставка + 2,34%	2024	50 641	573 076
ПАО «Промсвязьбанк»	Ключ. ставка + 2,5%	2024	570 339	-
Bancolombia	9%	2024	9 341	-
АО «Газпромбанк»	Ключ. ставка + 2,7%	2024	9 196	-
МИнБанк г. Москва ПАО	Ключ. ставка + 2 / 2,5%	2024	-	921 513
- <i>в форме операций возвратного лизинга</i>			<i>897 816</i>	<i>545 101</i>
- <i>краткосрочная часть долгосрочных займов</i>			<i>91</i>	<i>-</i>
ИТОГО кредиты и займы			12 602 662	6 465 953

По состоянию на 31 декабря 2023 года все кредиты и займы, кроме займа от Bancolombia, получены в российских рублях. Займ от Bancolombia получен в колумбийских песо. По состоянию на 31 декабря 2022 года все кредиты и займы получены в российских рублях.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года обременения в рамках кредитных соглашений представлены залогом недвижимого имущества и прав требований.

На каждую отчетную дату Группа анализирует наличие ковенантов и их выполнение перед банками. По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года все имеющиеся ковенанты выполнены.

(а) Облигации

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма долга и процентов составила 809 742 тыс. руб. (31 декабря 2022: 808 341 тыс. руб.).

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма долга и процентов составила 1 037 832 тыс. руб.

(б) Целевые долгосрочные займы

Фонд развития промышленности. В декабре 2023 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 2023 года сумма задолженности с учетом начисленных процентов составила 300 090 тыс.руб (31 декабря 2022: 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.

За 2023 год сумма государственной помощи в виде разницы процентов, отнесенная на финансовый результат, составила 32 668 тыс. руб. (2022: отсутствует) (Примечания 21, 23).

(в) Займы в форме операций возвратного лизинга

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

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 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. В течение 2023 года был заключен договор возвратного лизинга, предметом лизинга в соответствии с которым выступали УЭЦН, произведенные Группой (всего 368 УЭЦН).

Эффективная ставка по всем действующим договорам составила 9 % - 17 %. По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года сумма задолженности составила 820 001 тыс. руб. и 592 049 тыс. руб., соответственно.

АО «Ак Барс Лизинг» 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 2023 года и 31 декабря 2022 года сумма задолженности составила 387 118 тыс.руб. и 532 109 тыс. руб. соответственно.

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, договоры истекли в 2023 году, формальное право собственности на объекты перешло к Группе. В течение 2023 года был заключен договор возвратного лизинга в отношении токарного труборезного станка с ЧПУ модели QK1316А

Эффективная ставка по данным договорам составила 20 % - 22 %. По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года сумма задолженности составила 2 771 тыс. руб. и 1 035 тыс. руб., соответственно.

ООО «Нацпромлизинг» В течение 2023 года с ООО «Нацпромлизинг» был заключен договор возвратного лизинга, предметом лизинга в соответствии с которыми выступали установки погружного электроцентробежного насоса (УЭЦН), произведенные Группой (всего 272 ед.), из которых 48 единиц было передано до 31 декабря 2023 года.

Эффективная ставка по данному договору составила 24 % - 25 %. По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма задолженности составила 111 068 тыс. руб.

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

(г) Займы, полученные от связанных сторон

Игнатов Евгений Иванович. Все договоры займов со связанной стороной были заключены до 1 января 2020 года. В 2022 году срок погашения по данным договорам был продлен до конца 2029 года. С 1 января 2021 года процентная ставка по договорам была снижена до 12% годовых (с 18% годовых). По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года задолженность по займам и процентам составляла 86 832 тыс. руб. и 83 274 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 2023 года и 31 декабря 2022 года задолженность по займам и процентам составляла 17 452 тыс. руб. и 16 800 тыс. руб., соответственно.

(д) Банковские кредиты

АО «Всероссийский банк развития регионов». Сумма процентов по договору об открытии кредитной линии с лимитом 1 700 000 тыс.руб в 2022 году определяется как ставка ключевая ставка Банка России, увеличенная на 2,5 %. Срок действия договора кредитной линии продлен до сентября 2024 года. Каждый транш по данному договору предоставляется на срок не более 365 календарных дней. По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года сумма долга и процентов составила 889 474 тыс. руб. и 587 673 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 2023 года и 31 декабря 2022 года сумма долга и процентов составила 640 495 тыс. руб. и 847 600 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 2023 года и 31 декабря 2022 года сумма долга составила 460 166 тыс. руб. 852 482 тыс. руб., соответственно.

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 2023 года и 31 декабря 2022 года сумма долга (с учетом процентов) составила 507 766 тыс. руб. и 500 000 тыс. руб. соответственно.

В апреле 2023 года Группа подписала кредитное соглашение об открытии кредитной линии в размере 800 000 тыс. руб. Срок действия кредитной линии до 28 февраля 2029 года. Сумма процентов для каждого транша определяется как ключевая ставка Банка России, увеличенная на 2,55 % годовых. По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма долга (с учетом процентов) составила 811 641 тыс. руб.

В декабре 2023 года Группа подписала кредитное соглашение об открытии кредитной линии в размере 24 000 тыс. руб. Срок действия кредитной линии до 30 июня 2029 года. Проценты начисляются по ставке 5 % годовых. По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма долга составила 24 000 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 сумма долга и процентов составила 573 076 тыс. руб. В 2022 году весь долг по договору был полностью погашен.

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

ПАО «Московский Индустриальный банк». 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 сумма долга и процентов составила 187 113 тыс. руб. В 2023 году весь долг по договору был полностью погашен.

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. В 2023 году весь долг по договору был полностью погашен.

ПАО «Промсвязьбанк». В течение 2023 года Группа подписала 3 кредитных договора об открытии кредитной линии. Общий лимит задолженности по кредитам ПАО «Промсвязьбанк» 9 000 000 тыс.руб. Сумма процентов по договору определяется как ключевая ставка Банка России, увеличенная на 2,3% / 2,5 % годовых. Срок действия договоров до июль / октябрь 2024 года / июль 2026 года. По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма долга составила 2 627 034 тыс.руб.

АО «Газпромбанк». В июле 2023 года Группа подписала кредитный договор об открытии кредитной линии с лимитом в размере 3 000 000 тыс. руб. Сумма процентов по договору определяется как ключевая ставка Банка России, увеличенная на 2,7 % годовых. Срок действия договора до июля 2027 года. По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма долга и процентов составила 3 009 196 тыс.руб.

Движение в обязательствах, возникающих в связи с финансовой деятельностью:

тыс. рублей	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Итого
Остаток на 01.01.2022	4 725 285	410 624	5 135 909
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
Остаток на 31.12.2022	6 465 953	427 248	6 893 201
Денежные потоки от финансовой деятельности	4 895 220	(146 261)	4 748 959
Начисленные расходы по процентам	1 238 585	46 707	1 285 292
Модификация по договорам аренды	-	34 200	34 200
Изменение обязательств по аренде	-	53 638	53 638
Прочие неденежные операции	2 904	-	2 904
Остаток на 31.12.2023	12 602 662	415 532	13 018 194

15 Обязательства по аренде

тыс. рублей	Прим.	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Обязательства по аренде на начало отчетного периода		427 248	410 624
Поступления		66 972	99 682
Процентные расходы по обязательствам по аренде	21	46 707	42 062
Арендные платежи		(146 261)	(133 383)
Изменения в связи с модификацией		34 200	8 263
Прочие изменения		(13 334)	-
Итого обязательства по аренде на конец отчетного периода, в т.ч.:		415 532	427 248
Долгосрочная часть		286 381	304 627
Краткосрочная часть		129 151	122 621

16 Кредиторская задолженность и начисления

Торговая и прочая кредиторская задолженность:

тыс. рублей	Прим.	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Торговая кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам		3 211 564	2 330 248
Задолженность перед персоналом		78 638	56 915
Прочая финансовая кредиторская задолженность		37 425	16 123
Итого финансовая кредиторская задолженность		3 327 627	2 403 286
Авансы полученные		47 182	395 589
Резерв по неиспользованным отпускам	18	175 544	125 028
Итого нефинансовая кредиторская задолженность		222 726	520 617
Итого кредиторская задолженность		3 550 353	2 923 903

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года в составе авансов полученных Группа отражает авансы от заказчиков.

Кредиторская задолженность по налогам:

тыс. рублей	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Социальные взносы	113 565	273 318
Налог на добавленную стоимость	7 433	92 414
Налог на доходы физических лиц	3 958	7 363
Налог на имущество	1 116	3 779
Транспортный налог	129	281
Земельный налог	104	569
Прочие налоги	392	389
Итого задолженность по налогам	126 697	378 113

Анализ подверженности Группы кредитному риску раскрыт в Примечании 24.

17 Выручка

тыс. рублей	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Выручка от оказания услуг	8 459 713	7 237 823
Выручка от реализации продукции	8 196 744	3 845 442
Выручка от продажи товаров	468 444	544 074
Прочая выручка	5 094	2 450
Итого	17 129 995	11 629 789

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 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Материалы и комплектующие		12 302 065	8 642 880
Заработная плата		2 740 690	2 056 154
Амортизация	7	1 512 970	946 128
Товары для перепродажи		448 643	45 493
Услуги производственного характера		421 827	332 042
Резерв под отпуска	16	120 647	124 948
Прочие расходы на персонал		108 725	43 109
Коммунальные расходы		76 069	66 102
Ремонт и техническое обслуживание		41 619	7 119
Изменение ГП		(871 863)	(294 773)
Перевод готовой продукции в состав основных средств	7	(5 232 546)	(4 155 750)
Прочие расходы		137 381	48 375
Итого		11 806 227	7 861 827

19 Коммерческие и административные расходы

<i>тыс. рублей</i>	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Транспортные расходы		1 341 232	867 926
Материалы		41 653	39 872
Заработная плата		82 495	57 058
Расходы на банковские услуги		29 993	29 843
Командировочные расходы		47 693	27 718
Прочие расходы на персонал		21 683	15 521
Расходы на охрану		16 629	14 883
Амортизация	7	6 583	8 655
Консультационные расходы		65 833	12 056
Расходы на ИТ услуги		15 991	10 385
Прочие налоги кроме налога на прибыль		80 605	11 646
Расходы на ремонт и техническое обслуживание		22 898	6 202
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		3 628	6 753
Расходы на связь		4 933	3 996
Расходы на аренду		7 029	3 267
Страхование		8 549	394
Прочие административные расходы и расходы на продажу		89 084	50 572
Итого		1 886 511	1 166 747

20 Прочие (расходы) / доходы, нетто

тыс. рублей	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Результат от выбытия материальных запасов		70 244	84 740
Списание кредиторской задолженности		-	2 101
Результат от выбытия основных средств	7	(385 395)	(75 075)
Расход по претензиям		(25 767)	(88 277)
Штрафы/пени		(2 922)	(14 481)
Списание дебиторской задолженности		(300)	-
Прочие доходы		9 484	5 396
Итого расходов, нетто		(334 656)	(85 596)

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 385 395 тыс. руб. в 2023 году (2022 год: 75 075 тыс. руб.).

21 Финансовые доходы / (расходы), нетто

тыс. рублей	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Процентные доходы по финансовым вложениям		31 826	-
Курсовые разницы		16 394	24 074
Финансовые доходы		48 220	24 074
Сумма государственной помощи в виде льготной процентной ставки		32 668	-
Процентные расходы по банковским кредитам	14	(1 231 903)	(668 254)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	15	(46 707)	(42 062)
Процентные расходы по целевому долгосрочному займу по рыночной процентной ставке		(35 138)	-
Процентные расходы по займам от связанных сторон	14	(4 212)	(4 211)
Финансовые расходы		(1 285 292)	(714 527)
Итого финансовых расходов, нетто		(1 237 072)	(690 453)

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 2023 году составляет 20% (2022 год: 20%). Применимые к иностранным филиалам Группы ставки налога на прибыль в 2023 году составили: в Республике Колумбия 35 % (2022 год: 35%), в Республике Эквадор 25 % (2022 год: 25%).

Расход по налогу на прибыль составил:

<i>тыс. рублей</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Текущий налог на прибыль	165 135	104 536
Отложенный налог на прибыль	226 224	220 989
Налог на прибыль	391 359	325 525

(b) Сверка эффективной ставки налога на прибыль:

Сверка расчетных и фактических налоговых отчислений представлена ниже:

<i>тыс. рублей</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Прибыль до налогообложения	1 865 529	1 825 166
Прибыль до налогообложения компаний, облагаемых налогом на прибыль в РФ	1 835 662	1 791 435
Прибыль до налогообложения компаний, облагаемых налогом на прибыль в Республике Колумбия	27 918	29 267
Прибыль до налогообложения компаний, облагаемых налогом на прибыль в Республике Эквадор	1 949	4 464
Ставка налога на прибыль в РФ	20%	20%
Ставка налога на прибыль в Республике Колумбия	35%	35%
Ставка налога на прибыль в Республике Эквадор	25%	25%
Теоретический расход по налогу на прибыль	377 391	369 646
Расходы не учитываемые для налогообложения	2 609	1 920
Прочее	11 359	(46 041)
Расход по налогу на прибыль за год	391 359	325 525

(c) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

<i>тыс. рублей</i>	31 декабря 2022			31 декабря 2023		
	Актив	Обязательства	Признано через счета прибылей и убытков	Актив	Обязательства	
Основные средства	-	(557 826)	326 446	-	(884 272)	
Запасы	-	(10 798)	(22 190)	11 392	-	
Аренда	-	(158 329)	17 353	-	(175 682)	
Дебиторская задолженность	2 691	-	(21 128)	23 819	-	
Резервы	-	(52 506)	(52 506)	-	-	
Кредиты и займы	21 948	-	(21 751)	43 699	-	
Чистый налоговый актив/(обязательство)	24 639	(779 459)	226 224	78 910	(1 059 954)	

тыс. рублей	31 декабря 2021		Признано через счета прибылей и убытков	31 декабря 2022	
	Активы	Обязательства		Активы	Обязательства
Основные средства	-	(658 707)	(100 881)		(557 826)
Запасы	-	(2 821)	7 977		(10 798)
Аренда	40 301	(202)	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	-
Чистый налоговый актив/(обязательство)	127 899	(661 730)	220 989	24 639	(779 459)

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. Второй транш в сумме 150 000 тыс.руб. был получен 10 мая 2023 года.

В 2022 году в отношении данного займа суммы государственной помощи в виде разницы в процентах еще не признавались. За 2023 год сумма государственной помощи в виде разницы процентов, отнесенная на финансовый результат, составила 32 668 тыс. руб. (Примечания 14, 21).

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.

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

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 2023 года и 31 декабря 2022 года составляет:

тыс. рублей	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Предоставленные займы третьим сторонам	1 764	572
Торговая дебиторская задолженность	4 398 971	2 189 500
Денежные средства и их эквиваленты	784 168	466 164
Итого максимальный кредитный риск	5 184 903	2 656 236

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 2023 года и 31 декабря 2022 года руководство Группы оценило финансовую дебиторскую задолженность по кредитному качеству и начислила следующие суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки:

тыс. рублей	31 декабря 2023		31 декабря 2022	
	Балансовая стоимость	Резерв	Балансовая стоимость	Резерв
Непросроченная	4 415 897	(16 926)	2 183 036	(13 298)
Просроченная на 0-6 месяцев	-	-	19 701	-
Просроченная на 6-12 месяцев	-	-	61	-
Просроченная на срок более 12 месяцев	-	-	-	-
ИТОГО	4 415 897	(16 926)	2 202 798	(13 298)

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 2023 года и 31 декабря 2022:

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

тыс. рублей	По состоянию на 31 декабря 2022					Итого
	Доллар США	Евро	Китайский юань	Прочие валюты	Рубли	
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)
Чистая балансовая позиция	157 150	29 470	2	-	(6 826 873)	(6 640 251)

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 2023	31 декабря 2022
<i>Влияние на прибыль и убытки:</i>		
Доллар США укрепляется на 10%	9 879	15 715
Доллар США ослабевает на 10%	(9 879)	(15 715)
Евро укрепляется на 10%	2 304	2 947
Евро ослабевает на 10%	(2 304)	(2 947)

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 2023 года и 31 декабря 2022 года в разбивке по оставшемуся договорному сроку погашения, а также их балансовая стоимость:

тыс. рублей	Балансовая стоимость	Денежный поток в соответ- ствии с договором	Менее 1 года	1 - 2 года	2 - 5 лет	Более 5 лет
31 декабря 2023						
Кредиты и займы	12 602 662	12 754 986	4 480 404	5 977 811	2 296 771	-
Обязательство по аренде	415 532	550 831	139 018	114 559	191 270	105 984
Кредиторская задолженность	3 327 627	3 327 627	3 327 627	-	-	-
Общие потенциальные будущие платежи по финансовым обязательствам	16 345 821	16 633 444	7 947 049	6 092 370	2 488 041	105 984

тыс. рублей	Балансовая стоимость	Денежный поток в соответ- ствии с договором	Менее 1 года	1 - 2 года	2 - 5 лет	Более 5 лет
31 декабря 2022						
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	-	-	-
Общие потенциальные будущие платежи по финансовым обязательствам	9 296 487	9 626 951	6 984 406	564 118	1 963 085	115 342

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 примененного российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

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

Выданные гарантии и поручительства. В 2023 и 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:

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

	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)

27 Связанные стороны

Информация о контролирующей стороне представлена в Примечании 1.

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

(а) Вознаграждение ключевого управленческого персонала

тыс. рублей	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Заработная плата, премии и прочие выплаты	9 029	5 565

(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 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Чистая прибыль	1 483 959	1 499 641
Расходы по процентам	1 273 056	714 527
Доходы по процентам	(31 826)	-
Курсовые разницы	(16 394)	(24 074)
Налог на прибыль	393 806	325 525
Амортизация	1 519 553	954 783
Результат от выбытия ОС	385 395	75 075
Скорректированный показатель EBITDA	5 007 549	3 545 477