

**ООО «Инновационная Сервисная Компания  
«ПетроИнжиниринг»  
Финансовая отчетность  
за 2021 год  
и аудиторское заключение независимых  
аудиторов**

## Содержание

|                                                       |    |
|-------------------------------------------------------|----|
| Аудиторское заключение независимых аудиторов          | 3  |
| Отчет о финансовом положении                          | 8  |
| Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе | 9  |
| Отчет об изменениях в собственном капитале            | 10 |
| Отчет о движении денежных средств                     | 11 |
| Примечания к финансовой отчетности                    | 13 |



# Аудиторское заключение независимых аудиторов

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

### Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Инновационная Сервисная Компания «ПетроИнжиниринг» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

## Ключевые вопросы аудита

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

### Оценка применения учетной политики по признанию выручки в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

См. примечание 5 к финансовой отчетности.

| Ключевой вопрос аудита                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Основным направлением деятельности Компании является предоставление инженерных сервисных услуг в области техники и технологии бурения нефтяных и газовых скважин.</p> <p>Обязанности к исполнению, содержащиеся в договорах с заказчиками, учитываются в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» как выполняемые в течение периода.</p> <p>Применение учетной политики, соответствующей МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», предполагает высокий уровень профессионального суждения, применяемого руководством Компании, для оценки ожидаемой величины выручки, в связи с чем этот вопрос является ключевым для целей аудита.</p> | <p>Наши аудиторские процедуры включали:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— тестирование на выборочной основе цен сделки путем их сопоставления с соответствующими подтверждающими документами;</li> <li>— тестирование на выборочной основе перевода актива по договору в состав дебиторской задолженности и тестирование на выборочной основе получения денежных средств после отчетной даты на основе соответствующих подтверждающих документов;</li> <li>— анализ на выборочной основе договоров с заказчиками в части идентификации обязанностей к исполнению и определения цены сделки в соответствии с применяемой учетной политикой.</li> </ul> <p>Мы также оценили полноту раскрытий, сделанных Компанией в отношении данного вопроса.</p> |

### Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Отчете Эмитента за первый квартал 2022 года, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Отчет Эмитента за первый квартал 2022 года, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

### Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании 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 Компанию, 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 финансовой отчетности Компании.

### Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- 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 Компании 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 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 Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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 аудиторов, а в необходимых случаях – о предпринятых действиях, направленных на устранение угроз, или мерах предосторожности.

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

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



Захарова А.В.

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 21906105164, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 88/21 от 25 мая 2021 года

АО «КПМГ»

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

Москва, Россия  
29 апреля 2022 года

| тыс. руб.                                         | Прим. | 31 декабря<br>2021 года | 31 декабря<br>2020 года |
|---------------------------------------------------|-------|-------------------------|-------------------------|
| <b>АКТИВЫ</b>                                     |       |                         |                         |
| Основные средства                                 | 10    | 1 138 129               | 1 085 802               |
| Инвестиции                                        |       | 28 134                  | 23 418                  |
| <b>Внеоборотные активы</b>                        |       | <b>1 166 263</b>        | <b>1 109 220</b>        |
| Запасы                                            | 11    | 1 448 237               | 1 669 970               |
| Активы по договору                                | 5     | 827 809                 | 1 053 639               |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность       | 12    | 2 091 251               | 2 109 314               |
| Авансы, выданные поставщикам                      | 12    | 37 227                  | 25 351                  |
| Авансы по налогу на прибыль                       |       | 87 550                  | 11 234                  |
| Налоги к возмещению                               |       | 2 517                   | 3 617                   |
| Денежные средства и их эквиваленты                | 13    | 347 111                 | 105 639                 |
| Инвестиции                                        |       | 255 033                 | 2 300                   |
| Прочие оборотные активы                           |       | 1 982                   | 28 582                  |
| <b>Оборотные активы</b>                           |       | <b>5 098 717</b>        | <b>5 009 647</b>        |
| <b>Итого активов</b>                              |       | <b>6 264 980</b>        | <b>6 118 867</b>        |
| <b>Собственный капитал</b>                        |       |                         |                         |
| Уставный капитал                                  |       | 1 000                   | 1 000                   |
| Нераспределенная прибыль                          |       | 3 427 954               | 2 640 348               |
| <b>Итого собственного капитала</b>                | 14    | <b>3 428 954</b>        | <b>2 641 348</b>        |
| <b>Обязательства</b>                              |       |                         |                         |
| Кредиты и займы                                   | 16    | 555 000                 | 502 292                 |
| Отложенные налоговые обязательства                | 9     | 185 298                 | 230 401                 |
| Обязательства по аренде                           | 16    | 176 690                 | 242 195                 |
| <b>Долгосрочные обязательства</b>                 |       | <b>916 988</b>          | <b>974 888</b>          |
| Кредиты и займы                                   | 16    | -                       | 488 793                 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность      | 17    | 1 833 832               | 1 928 384               |
| Обязательства по аренде                           | 16    | 85 206                  | 85 454                  |
| <b>Краткосрочные обязательства</b>                |       | <b>1 919 038</b>        | <b>2 502 631</b>        |
| <b>Итого обязательств</b>                         |       | <b>2 836 026</b>        | <b>3 477 519</b>        |
| <b>Итого собственного капитала и обязательств</b> |       | <b>6 264 980</b>        | <b>6 118 867</b>        |

| тыс. руб.                                               | Прим. | 2021             | 2020             |
|---------------------------------------------------------|-------|------------------|------------------|
| Выручка                                                 | 5     | 9 240 868        | 8 720 294        |
| Себестоимость продаж                                    | 6(a)  | (7 263 744)      | (6 866 575)      |
| <b>Валовая прибыль</b>                                  |       | <b>1 977 124</b> | <b>1 853 719</b> |
| Прочие расходы                                          |       | (16 785)         | (41 194)         |
| Административные расходы                                | 6(b)  | (561 392)        | (402 396)        |
| <b>Результаты операционной деятельности</b>             |       | <b>1 398 947</b> | <b>1 410 129</b> |
| Финансовые доходы                                       | 7     | 11 484           | 1 579            |
| Финансовые расходы                                      | 7     | (110 783)        | (162 759)        |
| <b>Прибыль до налогообложения</b>                       |       | <b>1 299 648</b> | <b>1 248 949</b> |
| Расход по налогу на прибыль                             | 9     | (283 649)        | (245 964)        |
| <b>Прибыль и общий совокупный доход за отчетный год</b> |       | <b>1 015 999</b> | <b>1 002 985</b> |

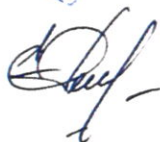
Финансовая отчетность была утверждена руководством 28.04 2022 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор



А.П. Герасимов

Главный бухгалтер



Е.В. Герасимова



тыс. руб.

|                                                  | Уставный капитал | Нераспределенная прибыль | Итого            |
|--------------------------------------------------|------------------|--------------------------|------------------|
| Остаток на 1 января 2020 года                    | 1 000            | 1 723 570                | 1 724 570        |
| Прибыль и общий совокупный доход за отчетный год | -                | 1 002 985                | 1 002 985        |
| <b>Взносы и выплаты</b>                          |                  |                          |                  |
| Дивиденды                                        | -                | (86 208)                 | (86 208)         |
| <b>Остаток на 31 декабря 2020 года</b>           | <b>1 000</b>     | <b>2 640 348</b>         | <b>2 641 348</b> |
| Остаток на 1 января 2021 года                    | 1 000            | 2 640 348                | 2 641 348        |
| Прибыль и общий совокупный доход за отчетный год | -                | 1 015 999                | 1 015 999        |
| <b>Взносы и выплаты</b>                          |                  |                          |                  |
| Дивиденды                                        | -                | (228 393)                | (228 393)        |
| <b>Остаток на 31 декабря 2021 года</b>           | <b>1 000</b>     | <b>3 427 954</b>         | <b>3 428 954</b> |

| тыс. руб.                                                                                                                     | Прим. | 2021             | 2020             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|------------------|------------------|
| <b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>                                                                           |       |                  |                  |
| Прибыль до налогообложения                                                                                                    |       | 1 299 648        | 1 248 949        |
| Корректировки:                                                                                                                |       | -                | -                |
| Амортизация                                                                                                                   | 10    | 418 360          | 419 678          |
| Нетто-величина финансовых расходов                                                                                            | 7     | 99 299           | 155 055          |
| (Доход) убыток от обесценения (восстановления) торговой дебиторской задолженности, активов по договору и авансов выплаченных  |       | (2 590)          | 2 086            |
| <b>Потоки денежных средств, использованных в операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов</b> |       | <b>1 814 717</b> | <b>1 825 768</b> |
| Уменьшение запасов                                                                                                            | 11    | 221 733          | 298 150          |
| Уменьшение (увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности                                                           | 12    | 31 161           | (218 323)        |
| Уменьшение (увеличение) активов по договору                                                                                   |       | 225 830          | (673 157)        |
| (Увеличение) уменьшение авансов выплаченных и расходов prepaid                                                                | 12    | (11 876)         | 5 460            |
| Уменьшение налогов к возмещению                                                                                               |       | 1 100            | 3 256            |
| Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности                                                                       | 17    | 60 872           | 117 759          |
| Увеличение авансов полученных                                                                                                 | 17    | 113              | 322              |
| <b>Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов по кредитам</b>               |       | <b>2 343 850</b> | <b>1 359 235</b> |
| Налог на прибыль уплаченный                                                                                                   |       | (405 057)        | (125 353)        |
| Выплаченные проценты                                                                                                          |       | (56 293)         | (120 038)        |
| <b>Чистый поток денежных средств от операционной деятельности</b>                                                             |       | <b>1 882 500</b> | <b>1 113 844</b> |
| <b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>                                                                         |       |                  |                  |
| Приобретение основных средств                                                                                                 |       | (535 298)        | (400 430)        |
| Депозит, размещенный на срок более 90 дней                                                                                    |       | (250 000)        | -                |
| Покрытие аккредитива на приобретение основных средств                                                                         |       | -                | (26 600)         |
| Займы выданные                                                                                                                |       | (18 300)         | -                |
| Возврат предоставленных займов                                                                                                |       | 11 627           | 700              |
| Проценты полученные                                                                                                           |       | 776              | 846              |
| <b>Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>                                            |       | <b>(791 195)</b> | <b>(425 484)</b> |

| тыс. руб.                                                                      | Прим. | 2021             | 2020             |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------|------------------|------------------|
| <b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>                              |       |                  |                  |
| Привлечение заемных средств                                                    | 16    | 2 171 882        | 3 576 442        |
| Выплаты по заемным средствам                                                   | 16    | (2 640 668)      | (4 012 196)      |
| Платежи по обязательствам по аренде                                            | 16    | (152 698)        | (147 418)        |
| Дивиденды выплаченные                                                          | 14    | (228 393)        | (86 208)         |
| <b>Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности</b> |       | <b>(849 877)</b> | <b>(669 380)</b> |
| <b>Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>                     |       | <b>241 428</b>   | <b>18 980</b>    |
| Эффект от изменения курса для денежных средств в валюте                        |       | 44               | (63)             |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года                    |       | 105 639          | 86 722           |
| <b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года</b>              | 13    | <b>347 111</b>   | <b>105 639</b>   |

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

## **1 Отчитывающееся предприятие**

### **(a) Условия осуществления хозяйственной деятельности**

Компания осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании 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 проблемы 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. Недавний рост напряженности в связи с ситуацией вокруг Украины также привел к росту неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности и увеличению рисков дополнительных санкций.

В феврале 2022 года, после признания самопровозглашенных республик Донецка и Луганска, а также объявления и начала специальной военной операции в Украине Российской Федерацией, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Более того, существует высокий риск введения дальнейших санкций. Это может иметь существенное отрицательное влияние на экономику России. Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Кроме того, пандемия коронавирусной инфекции продолжает создавать дополнительную неопределенность в условиях осуществления хозяйственной деятельности.

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

### **(b) Организационная структура и деятельность**

Компания ООО «ИСК «ПетроИнжиниринг» (далее – «Компания») зарегистрирована по адресу: Российская Федерация, г. Москва, Территория Воронцовский парк, д. 4.

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

## **2 Основы учета**

### **(a) Заявление о соответствии МСФО**

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

Принципы учетной политики, изложенные в Примечании 24, были применены при подготовке данной финансовой отчетности.

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

### **(b) Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

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

### **(c) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений**

Подготовка 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 24 (f) (iii) – срок полезного использования основных средств;
- Примечание 24 (a) - признание выручки: оценка ожидаемой величины выручки;
- Примечание 11 – уценка запасов;
- Примечание 14 и примечание 15 – классификация уставного капитала;
- Примечание 19 – оценочные резервы в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору.

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

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

### **Оценка справедливой стоимости**

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

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Компания 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.

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

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

- Примечание 19 – финансовые инструменты.

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

Ряд новых стандартов вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2021 года, с возможностью досрочного применения. Однако, Компания не осуществляла досрочный переход на измененные стандарты при подготовке данной финансовой отчетности и находится в процессе оценки влияния на финансовую отчетность Компании.

### **(а) Обременительные договоры – затраты на исполнение договора (Поправки к МСФО (IAS) 37)**

Данные поправки уточняют, какие затраты предприятие включает при определении величины затрат на исполнение договора для того, чтобы оценить, является ли договор обременительным. Данные поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2022 года или после этой даты, в отношении договоров, которые имеются на дату первого применения поправок. На дату первоначального применения суммарный эффект применения поправок признается в качестве корректировки остатка нераспределенной прибыли на начало периода или других компонентов собственного капитала соответствующим образом. Сравнительные данные не пересчитываются. Компания определила, что все договоры, имеющиеся по состоянию на 31 декабря 2021 года, будут выполнены до вступления поправок в силу.

**(b) *Отложенный налог, относящийся к Активам и Обязательствам, возникающим вследствие одной Сделки (Поправки к МСФО (IAS) 12)***

Поправки сужают сферу применения освобождения при первоначальном признании, чтобы исключить операции, которые приводят к возникновению равных и взаимно-компенсирующих временных разниц, например, при аренде или обязательствах по выводу из эксплуатации. Поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты. В отношении аренды и выводу из эксплуатации соответствующие отложенные налоговые активы и обязательства необходимо будет признавать с начала самого раннего представленного сравнительного периода, при этом любой совокупный эффект признается как корректировка нераспределенной прибыли или другого компонента капитала на эту дату. Для всех остальных операций поправки применяются к операциям, которые происходят после начала самого раннего представленного периода.

**(c) *Прочие стандарты***

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

- Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19 затрагивающие периоды после 30 июня 2021 года (Поправка к МСФО (IFRS) 16).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 гг. – различные стандарты.
- Основные средства: поступления до использования по назначению (Поправки к МСФО (IAS) 16) «Основные средства»).
- Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности (Поправки к МСФО (IFRS) 3).
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».
- Раскрытие учетной политики (Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям 2 по МСФО).
- Определение бухгалтерских оценок (Поправки к МСФО (IAS) 8).

## **4 Операционные сегменты**

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

За 2021 год Компания признает следующие отчетные сегменты:

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

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

| тыс. руб.                  | Буровые растворы |           | Цементирование скважин |           | Все остальные сегменты |           |
|----------------------------|------------------|-----------|------------------------|-----------|------------------------|-----------|
|                            | 2021             | 2020      | 2021                   | 2020      | 2021                   | 2020      |
| Выручка                    | 4 729 612        | 4 501 583 | 3 046 239              | 2 833 600 | 1 465 017              | 1 385 111 |
| Прибыль до налогообложения | 311 847          | 189 464   | 354 540                | 285 191   | 633 261                | 774 294   |
| Активы сегмента            | 2 650 915        | 2 607 135 | 1 580 236              | 2 163 924 | 2 033 829              | 1 347 808 |
| Обязательства сегмента     | 987 883          | 228 807   | 703 411                | 407 841   | 589 732                | 1 849 785 |
| Инвестиции                 | 9 478            | 392       | 25                     | 8         | 187 762                | 192 953   |

## 5 Выручка

### (a) Потоки выручки

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

| тыс. руб.                                                            | 2021             | 2020             |
|----------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Сервис буровых растворов                                             | 4 729 612        | 4 501 583        |
| Цементирование и крепление                                           | 3 046 239        | 2 833 600        |
| Телеметрическое сопровождение                                        | 650 374          | 564 227          |
| Долотный сервис                                                      | 372 670          | 397 515          |
| Прочая выручка                                                       | 61 967           | 47 448           |
| <b>Итого выручки по договорам с покупателями</b>                     | <b>8 860 862</b> | <b>8 344 373</b> |
| Доходы от сдачи в аренду винтовых забойных двигателей                | 380 006          | 375 921          |
| <b>Итого выручки от сдачи в аренду</b>                               | <b>380 006</b>   | <b>375 921</b>   |
| <b>Итого выручки от сдачи в аренду и по договорам с покупателями</b> | <b>9 240 868</b> | <b>8 720 294</b> |

### (b) Обязанности к исполнению и политика признания выручки

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года не раскрывается информация об оставшихся обязанностях к исполнению, первоначальная ожидаемая продолжительность которых составляет один год или менее, как допускается МСФО (IFRS) 15.

**(с) Остатки по договору**

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

| тыс. руб.                                                                                         | Прим. | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------------|-----------------|
| Дебиторская задолженность которая включена в состав «Торговой и прочей дебиторской задолженности» | 12    | 2 088 572       | 2 109 314       |
| Активы по договору                                                                                |       | 827 809         | 1 053 639       |

Сумма дебиторской задолженности по договорам с покупателями на 31 декабря 2021 года отражена за вычетом обесценения в размере 172 036 тыс. руб. (на 31 декабря 2020: 176 550 тыс. руб.).

Активы по договору, прежде всего, относятся к правам Компании на получение возмещения за работу, которая была выполнена, но счета за нее еще не выставлены на отчетную дату. Сумма активов по договору на 31 декабря 2021 года отражена за вычетом обесценения в размере 101 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 сумма обесценения составила: 382 тыс. руб.). Активы по договору переводятся в состав дебиторской задолженности, когда права становятся безусловными. Обычно это происходит, когда Компания и покупатель подписывают акт выполненных работ и Компания выставляет счет покупателю.

**6 Доходы и расходы**

**(а) Себестоимость продаж**

| тыс. руб.                    | 2021             | 2020             |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Материальные затраты         | 3 373 936        | 3 180 658        |
| Услуги сторонних организаций | 1 210 337        | 986 526          |
| Затраты на персонал          | 2 070 949        | 1 812 839        |
| Амортизация основных средств | 415 138          | 416 806          |
| Прочие затраты               | 193 384          | 469 747          |
|                              | <b>7 263 744</b> | <b>6 866 575</b> |

**(б) Административные расходы**

| тыс. руб.                       | 2021           | 2020           |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Затраты на персонал             | 461 410        | 322 372        |
| Амортизация основных средств    | 3 222          | 2 872          |
| Прочие административные расходы | 96 760         | 77 152         |
|                                 | <b>561 392</b> | <b>402 396</b> |

## 7      **Нетто-величина финансовых расходов**

| тыс. руб.                                                                                    | 2021             | 2020             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Признанные в составе прибыли или убытка</b>                                               |                  |                  |
| Процентный доход по займам и дебиторской задолженности                                       | 10 636           | 1 579            |
| Нетто-величина чистой прибыли от изменения обменных курсов иностранных валют                 | 848              | -                |
| <b>Финансовые доходы</b>                                                                     | <b>11 484</b>    | <b>1 579</b>     |
| Процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости   | (81 862)         | (123 834)        |
| Процентные расходы по обязательствам по аренде                                               | (28 921)         | (32 800)         |
| Нетто-величина чистого убытка от изменения обменных курсов иностранных валют                 | -                | (6 125)          |
| <b>Финансовые расходы</b>                                                                    | <b>(110 783)</b> | <b>(162 759)</b> |
| <b>Нетто-величина финансовых расходов, признанная в составе прибыли или убытка за период</b> | <b>(99 299)</b>  | <b>(161 180)</b> |

## 8      **Расходы на вознаграждение работникам**

| тыс. руб.                     | 2021             | 2020             |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| Оплата труда персонала        | 1 822 484        | 1 598 427        |
| Страховые взносы              | 464 890          | 391 327          |
| Прочие компенсации работникам | 252 459          | 145 457          |
|                               | <b>2 539 833</b> | <b>2 135 211</b> |

## 9 Расход по налогу на прибыль

### (a) Суммы, признанные в составе прибыли или убытка

Применяемая для Компании налоговая ставка составляет 20% и представляет собой ставку налога на прибыль для российских компаний.

| тыс. руб.                                       | 2021            | 2020           |
|-------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| <b>Текущий налог на прибыль</b>                 |                 |                |
| Отчетный год                                    | 328 529         | 125 151        |
| Изменения оценок по налогам за прошлые периоды  | 227             | -              |
|                                                 | <b>328 756</b>  | <b>125 151</b> |
| <b>Отложенный налог на прибыль</b>              |                 |                |
| Возникновение и восстановление временных разниц | (45 107)        | 120 814        |
|                                                 | <b>(45 107)</b> | <b>120 814</b> |
| <b>Общая сумма расхода по налогу на прибыль</b> | <b>283 649</b>  | <b>245 964</b> |

### (b) Сверка эффективной ставки налога:

|                                                                              | 2021           |             | 2020           |             |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------|----------------|-------------|
|                                                                              | тыс. руб.      | %           | тыс. руб.      | %           |
| Прибыль до налогообложения                                                   | 1 299 649      | 100         | 1 248 949      | 100         |
| Налог на прибыль, рассчитанный по внутренней ставке, применимой для Компании | 259 930        | 20          | 249 790        | 20          |
| Недоначислено в предшествующие годы                                          |                |             | -              | -           |
| Невычитаемые расходы/ (необлагаемые доходы)                                  | 23 719         | 1,8         | (3 825)        | (0,3)       |
|                                                                              | <b>283 649</b> | <b>21,8</b> | <b>245 964</b> | <b>19,7</b> |

### (c) Изменение сальдо отложенного налога

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

| тыс. руб.                                        | 31 декабря<br>2020 года | Признаны в<br>составе<br>прибыли<br>или убытка | 1 января<br>2020 года |
|--------------------------------------------------|-------------------------|------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>Отложенные налоговые активы</b>               |                         |                                                |                       |
| Запасы                                           | 17 260                  | 14 260                                         | 3 000                 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность      | 35 645                  | 2 230                                          | 33 415                |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность     | 9 892                   | 475                                            | 9 417                 |
| <b>Итого отложенные налоговые активы</b>         | <b>62 797</b>           | <b>16 965</b>                                  | <b>45 832</b>         |
| Основные средства                                | (52 198)                | 1 140                                          | (53 338)              |
| Активы по договору                               | (210 727)               | (134 631)                                      | (76 096)              |
| Обязательства по аренде                          | (25 400)                | (6 528)                                        | (18 871)              |
| Кредиты и займы                                  | (4 873)                 | 2 239                                          | (7 113)               |
| <b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>  | <b>(293 198)</b>        | <b>(137 194)</b>                               | <b>(155 418)</b>      |
| <b>Отложенные налоговые обязательства, нетто</b> | <b>(230 401)</b>        | <b>(120 229)</b>                               | <b>(109 586)</b>      |

| тыс. руб.                                        | 31 декабря<br>2021 года | Признаны в<br>составе<br>прибыли или<br>убытка | 1 января<br>2021 года |
|--------------------------------------------------|-------------------------|------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>Отложенные налоговые активы</b>               |                         |                                                |                       |
| Запасы                                           | 3 480                   | (13 780)                                       | 17 260                |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность      | 34 867                  | (778)                                          | 35 645                |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность     | 10 443                  | 551                                            | 9 892                 |
| <b>Итого отложенные налоговые активы</b>         | <b>48 790</b>           | <b>(14 007)</b>                                | <b>62 797</b>         |
| <br>                                             |                         |                                                |                       |
| Основные средства                                | (35 971)                | 16 227                                         | (52 198)              |
| Активы по договору                               | (165 563)               | 45 164                                         | (210 727)             |
| Обязательства по аренде                          | (31 650)                | (6 250)                                        | (25 400)              |
| Кредиты и займы                                  | (904)                   | 3 969                                          | (4 873)               |
| <b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>  | <b>(234 088)</b>        | <b>59 110</b>                                  | <b>(293 198)</b>      |
| <b>Отложенные налоговые обязательства, нетто</b> | <b>(185 298)</b>        | <b>45 103</b>                                  | <b>(230 401)</b>      |

## 10 Основные средства

| тыс. руб.                             | Земельные<br>участки<br>и<br>здания | Машины<br>и<br>оборудо-<br>вание | Транс-<br>портные<br>средства | Незавер-<br>шенное<br>строитель-<br>ство | Прочее        | Итого            |
|---------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|------------------------------------------|---------------|------------------|
| <b>Первоначальная стоимость</b>       |                                     |                                  |                               |                                          |               |                  |
| Сальдо на 1 января 2020 года          | 67 194                              | 1 737 583                        | 605 736                       | 25 582                                   | 21 757        | 2 457 852        |
| Поступления                           | 46 581                              | 47 866                           | 6 122                         | 193 354                                  | 3 226         | 297 149          |
| Выбытия                               | -                                   | (47 934)                         | (7 360)                       | (25 279)                                 | (7 858)       | (88 431)         |
| Передачи                              | 3 440                               | 168 689                          | 17 293                        | (193 354)                                | 3 932         | -                |
| <b>Сальдо на 31 декабря 2020 года</b> | <b>117 216</b>                      | <b>1 906 205</b>                 | <b>621 790</b>                | <b>303</b>                               | <b>21 057</b> | <b>2 666 571</b> |
| <br>                                  |                                     |                                  |                               |                                          |               |                  |
| <b>Амортизация</b>                    |                                     |                                  |                               |                                          |               |                  |
| Сальдо на 1 января 2020 года          | 17 728                              | 935 572                          | 250 428                       | -                                        | 8 293         | 1 212 020        |
| Амортизация за отчетный год           | 40 928                              | 277 602                          | 99 011                        | -                                        | 2 137         | 419 678          |
| Выбытия                               | -                                   | (47 421)                         | (1 192)                       | -                                        | (2 316)       | (50 929)         |
| <b>Сальдо на 31 декабря 2020 года</b> | <b>58 656</b>                       | <b>1 165 753</b>                 | <b>348 247</b>                | <b>-</b>                                 | <b>8 114</b>  | <b>1 580 770</b> |
| <br>                                  |                                     |                                  |                               |                                          |               |                  |
| <b>Балансовая стоимость</b>           |                                     |                                  |                               |                                          |               |                  |
| На 1 января 2020 года                 | 49 467                              | 802 011                          | 355 308                       | 25 582                                   | 13 465        | 1 245 832        |
| На 31 декабря 2020 года               | 58 560                              | 740 452                          | 273 544                       | 303                                      | 12 943        | 1 085 802        |

| тыс. руб.                             | Земельные<br>участки<br>и<br>здания | Машины<br>и<br>оборудо-<br>вание | Транс-<br>портные<br>средства | Незавер-<br>шенное<br>строитель-<br>ство | Прочее        | Итого            |
|---------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|------------------------------------------|---------------|------------------|
| <b>Первоначальная стоимость</b>       |                                     |                                  |                               |                                          |               |                  |
| Сальдо на 1 января 2021 года          | 117 216                             | 1 906 205                        | 621 790                       | 303                                      | 21 057        | 2 666 571        |
| Поступления                           | 62 710                              | 95 539                           | 10 763                        | 360 868                                  | -             | 529 880          |
| Выбытия                               | -                                   | (143 891)                        | (1 285)                       | (301)                                    | (2 874)       | (148 351)        |
| Передачи                              | -                                   | 192 238                          | 2 537                         | (197 266)                                | 2 491         | -                |
| <b>Сальдо на 31 декабря 2021 года</b> | <b>179 926</b>                      | <b>2 050 091</b>                 | <b>633 805</b>                | <b>163 604</b>                           | <b>20 674</b> | <b>3 048 100</b> |
| <b>Амортизация</b>                    |                                     |                                  |                               |                                          |               |                  |
| Сальдо на 1 января 2021 года          | 58 656                              | 1 165 753                        | 348 247                       | -                                        | 8 114         | 1 580 770        |
| Амортизация за отчетный год           | 66 621                              | 286 395                          | 62 793                        | -                                        | 2 551         | 418 360          |
| Выбытия                               | -                                   | (87 585)                         | (1 287)                       | -                                        | (287)         | (89 159)         |
| <b>Сальдо на 31 декабря 2021 года</b> | <b>125 277</b>                      | <b>1 364 563</b>                 | <b>409 753</b>                | <b>-</b>                                 | <b>10 378</b> | <b>1 909 971</b> |
| <b>Балансовая стоимость</b>           |                                     |                                  |                               |                                          |               |                  |
| На 1 января 2021 года                 | 58 560                              | 740 452                          | 273 544                       | 303                                      | 12 943        | 1 085 802        |
| На 31 декабря 2021 года               | 54 649                              | 685 528                          | 224 052                       | 163 604                                  | 10 296        | 1 138 129        |

Амортизационные отчисления в размере 415 138 тыс. руб. были отражены в составе себестоимости в 2021 году (в 2020 году: 416 806 тыс. руб.) и 3 222 тыс. руб. – в составе административных расходов в 2021 году (в 2020 году: 2 872 тыс. руб.).

### Основные средства, переданные в аренду

Исходя из определения договора аренды согласно МСФО (IFRS) 16 услуги по предоставлению в пользование винтовых забойных двигателей содержат арендный компонент в части используемого оборудования Компании. Эти основные средства представлены в таблице выше в группе Машины и оборудование. Остаточная стоимость данного оборудования по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 21 683 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 51 418 тыс. руб.). Амортизационные отчисления за 2021 год составили 40 795 тыс. руб. (за 2020 год: 58 009 тыс. руб.).

## 11 Запасы

| тыс. руб.                            | 31 декабря 2021  | 31 декабря 2020  |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Сырье и материалы                    | 1 061 257        | 1 278 927        |
| Запчасти                             | 115 789          | 132 234          |
| Спецодежда и спецоснастка            | 72 396           | 109 206          |
| Прочие материалы                     | 198 795          | 149 603          |
|                                      | <b>1 448 237</b> | <b>1 669 970</b> |
| Сумма уценки запасов в отчетном году | (1 559)          | 3 074            |

Сырье, расходные материалы, а также движение запасов готовой продукции и незавершенного строительства, признанные в составе себестоимости составили в 2021 году 3 373 936 тыс. руб. (в 2020 году: 3 180 658 тыс. руб.). В 2021 году в связи с использованием запасов в производстве, сумма восстановленной уценки запасов составила 1 559 тыс. руб. (в 2020 году: 3 074 тыс. руб.). Списанные суммы отражены в составе прочих доходов (расходов).

## 12 Торговая и прочая дебиторская задолженность

| тыс. руб.                                                                                                     | 31 декабря 2021  | 31 декабря 2020  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Торговая дебиторская задолженность                                                                            | 2 259 189        | 2 279 307        |
| Авансы выданные                                                                                               | 39 533           | 25 351           |
| Резерв на ожидаемые кредитные убытки                                                                          | (174 342)        | (176 550)        |
| <b>Торговая и прочая дебиторская задолженность не от связанных сторон</b>                                     | <b>2 124 380</b> | <b>2 128 108</b> |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность от связанных сторон                                               | 1 419            | 2 548            |
| Расчеты с персоналом                                                                                          | 2 679            | 4 391            |
| <b>Торговая и прочая дебиторская задолженность, включенная в категорию займов и дебиторской задолженности</b> | <b>2 128 478</b> | <b>2 135 047</b> |

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

### 13 Денежные средства и их эквиваленты

| тыс. руб.                                                                                                        | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Остатки на банковских счетах                                                                                     | 67 111          | 105 639         |
| Депозиты до востребования                                                                                        | 280 000         | -               |
| <b>Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении и в отчете о движении денежных средств</b> | <b>347 111</b>  | <b>105 639</b>  |

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

### 14 Собственный капитал и резервы

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

Дивиденды объявленные за год, закончившийся 31 декабря 2021, составили 228 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020, составили 86 млн руб.).

### 15 Управление капиталом

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

## 16 Кредиты и займы

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

Более подробная информация о подверженности Компании риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в примечании 18.

| тыс. руб.                             | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Долгосрочные обязательства</b>     |                 |                 |
| Облигации, выпущенные без обеспечения | 500 000         |                 |
| Обеспеченные банковские кредиты       |                 | 123 373         |
| Займы, полученные от связанных сторон | 55 000          | 378 919         |
| Обязательства по аренде               | 176 690         | 242 195         |
|                                       | <b>731 690</b>  | <b>744 487</b>  |
| <b>Краткосрочные обязательства</b>    |                 |                 |
| Обеспеченные банковские кредиты       | -               | 488 793         |
| Обязательства по аренде               | 85 206          | 85 454          |
|                                       | <b>85 206</b>   | <b>574 247</b>  |

### (а) Условия погашения долга и график платежей

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

| тыс. руб.                             |        |                             |               | 31 декабря 2021 года  | 31 декабря 2020 года |                       |                      |
|---------------------------------------|--------|-----------------------------|---------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
|                                       | Валюта | Номинальная ставка процента | Год погашения | Номинальная стоимость | Балансовая стоимость | Номинальная стоимость | Балансовая стоимость |
| ПАО «Сбербанк России»                 | Руб.   | ключевая ставка +2,17%      | 2021          | -                     | -                    | 488 793               | 488 793              |
| ПАО «Сбербанк России»                 | Руб.   | ключевая ставка +2,15%      | 2022          | -                     | -                    | 67 861                | 67 861               |
| ПАО «Сбербанк России»                 | Руб.   | 9,7%                        | 2023          | -                     | -                    | 55 512                | 55 512               |
| ООО «ПетроИнжиниринг»                 | Руб.   | ключевая ставка - 13%       | 2023          | -                     | -                    | 350 000               | 323 919              |
| Гаджиев С.Г.                          | Руб.   | 9,5%                        | 2023          | 55 000                | 55 000               | 55 000                | 55 000               |
| Облигации, выпущенные без обеспечения | Руб.   | 9,75%                       | 2026          | 500 000               | 500 000              | -                     | -                    |
|                                       |        |                             |               | <b>555 000</b>        | <b>555 000</b>       | <b>1 017 166</b>      | <b>991 085</b>       |

С ПАО Сбербанк заключен договор залога сроком до 26 июня 2023 года. В качестве залогового обеспечения данных договора Компания использовала имущество в виде земельного участка, недвижимости, оборудования и транспортных средств балансовой стоимостью 112 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Банковские кредиты Компании от ПАО Сбербанк на общую сумму 612 млн. руб. на 31 декабря 2020 года обеспечены поручительствами, полученными от связанных сторон.

В 2021 году банковские кредиты Компании от ПАО Сбербанк погашены в полном объеме досрочно.

**(b) Неиспользованные кредитные линии**

9 декабря 2019 года между АО «Райффайзенбанк» и Компанией заключено соглашение № 12614-MSK, в соответствии с которым банк по просьбе Компании выдает банковские гарантии со сроком действия, оканчивающимся не позднее 15 октября 2021 года. Общая сумма выданных гарантий и открытых аккредитивов по соглашению в любой момент времени не может превышать 50 млн руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания имела непокрытый безотзывной аккредитив ПАО Сбербанк на сумму 100 млн руб. на покупку химреагентов у ООО «ПетроИнжиниринг» по договору №01/09 ПИ от 1 сентября 2020 года.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания имела свободный лимит на предоставление банковских гарантий и аккредитивов на сумме 100 млн руб. в ПАО «Сбербанк России» в рамках соглашения от 15 января 2020 года сроком до 14 января 2021 года.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания имеет свободные лимиты на предоставление банковских гарантий и аккредитивов

- на сумму 100 млн рублей в ПАО Сбербанк – Соглашение № 93 от 15 января 2020 года сроком до 14 января 2022 года.
- на сумму 50 млн рублей в АО «Райффайзенбанк» - Соглашение № 12614-MSK от 9 декабря 2021 года сроком до 17 октября 2022 года.
- на сумму 400 млн рублей с 16 февраля 2021 года на 5 лет в «Газпромбанке» АО.

По состоянию на 31 декабря 2021 года в адрес ООО «Новые Технологии Добычи нефти» оформлены гарантии банком «Газпромбанк» АО на исполнение обязательств по договорам на предоставление услуг долатного сервиса и услуг по отбору кернa, в том числе:

1. № 0721-099-1010-Г от 15 декабря 2021 года на сумму 638 тыс. руб. со сроком действия до 31 мая 2022 года.
2. № 0721-091-2010-Г от 01 декабря 2021 г. на сумму 221 тыс. руб. со сроком действия до 31 мая 2022 года.

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

| тыс. руб.                                                                      | Обязательства    |                         |                                   |                    | Итого            |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------|-----------------------------------|--------------------|------------------|
|                                                                                | Кредиты и займы  | Обязательства по аренде | Прочая кредиторская задолженность | Дивиденды к уплате |                  |
| <b>Остаток на 1 января 2020</b>                                                | <b>1 416 051</b> | <b>338 064</b>          | <b>14 054</b>                     | <b>-</b>           | <b>1 768 168</b> |
| <b>Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b>       |                  |                         |                                   |                    |                  |
| Привлечение заемных средств                                                    | 3 576 442        | -                       | -                                 | -                  | 3 576 442        |
| Выплаты по заемным средствам                                                   | (4 012 196)      | -                       | -                                 | -                  | (4 012 196)      |
| Платежи по обязательствам аренды                                               | -                | (147 418)               | -                                 | -                  | (147 418)        |
| Дивиденды выплаченные                                                          | -                | -                       | -                                 | (86 207)           | (86 207)         |
| <b>Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b> | <b>(435 754)</b> | <b>(147 418)</b>        | <b>-</b>                          | <b>(86 207)</b>    | <b>(669 379)</b> |
| <b>Прочие изменения</b>                                                        |                  |                         |                                   |                    |                  |
| <i>Связанные с обязательствами</i>                                             |                  |                         |                                   |                    |                  |
| Новые договоры аренды                                                          | -                | 104 203                 | -                                 | -                  | 104 203          |
| Дивиденды начисленные                                                          | -                | -                       | -                                 | 86 207             | 86 207           |
| Процентный расход                                                              | 10 788           | 32 800                  | 115 953                           | -                  | 159 541          |
| Проценты уплаченные                                                            | -                | -                       | (120 038)                         | -                  | (120 038)        |
| <b>Итого прочие изменения, связанные с обязательствами</b>                     | <b>10 788</b>    | <b>137 003</b>          | <b>(4 085)</b>                    | <b>86 207</b>      | <b>229 913</b>   |
| <b>Остаток на 31 декабря 2020</b>                                              | <b>991 085</b>   | <b>327 649</b>          | <b>9 969</b>                      | <b>-</b>           | <b>1 328 702</b> |

| тыс. руб.                                                                          | Обязательства      |                            |                                         |                       |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------------|-----------------------------------------|-----------------------|
|                                                                                    | Кредиты<br>и займы | Обязательства по<br>аренде | Прочая<br>кредиторская<br>задолженность | Дивиденды<br>к уплате |
| <b>Остаток на 1 января 2021</b>                                                    | 991 085            | 327 649                    | 9 969                                   | -                     |
| <b>Изменения в связи с денежными потоками от<br/>финансовой деятельности</b>       |                    |                            |                                         |                       |
| Привлечение заемных средств                                                        | 2 171 882          | -                          | -                                       | -                     |
| Выплаты по заемным средствам                                                       | (2 640 668)        | -                          | -                                       | -                     |
| Платежи по обязательствам по аренде                                                | -                  | (152 698)                  | -                                       | -                     |
| Дивиденды выплаченные (включая налог)                                              | -                  | -                          | -                                       | (228 393)             |
| <b>Итого изменений в связи с денежными потоками от<br/>финансовой деятельности</b> | <b>(468 786)</b>   | <b>(152 698)</b>           | <b>-</b>                                | <b>(228 393)</b>      |
| <b>Прочие изменения</b>                                                            |                    |                            |                                         |                       |
| <i>Связанные с обязательствами</i>                                                 |                    |                            |                                         |                       |
| Новые договоры аренды                                                              | -                  | 58 024                     | -                                       | -                     |
| Дивиденды начисленные (включая налог)                                              | -                  | -                          | -                                       | 228 393               |
| Процентный расход                                                                  | 32 701             | 28 921                     | 49 161                                  | -                     |
| Проценты уплаченные                                                                | -                  | -                          | (56 293)                                | -                     |
| <b>Итого прочие изменения, связанные с<br/>обязательствами</b>                     | <b>32 701</b>      | <b>86 945</b>              | <b>(7 132)</b>                          | <b>228 393</b>        |
| <b>Остаток на 31 декабря 2021</b>                                                  | <b>555 000</b>     | <b>261 896</b>             | <b>2 837</b>                            | <b>-</b>              |

## 17 Торговая и прочая кредиторская задолженность

| тыс. руб.                                             | 31 декабря 2021  | 31 декабря 2020  |
|-------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Кредиторская задолженность перед связанными сторонами | 107 761          | 109 151          |
| Прочая торговая кредиторская задолженность            | 941 210          | 1 151 417        |
| Задолженность перед персоналом                        | 466 650          | 367 087          |
| Прочая кредиторская задолженность                     | 50 223           | 42 257           |
| Налоги кроме налога на прибыль                        | 267 988          | 258 472          |
| <b>Краткосрочная кредиторская задолженность</b>       | <b>1 833 832</b> | <b>1 928 384</b> |

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

## 18 Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

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

| тыс.руб.                                                             | Балансовая стоимость |                 | Справедливая стоимость |                 |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------|------------------------|-----------------|
|                                                                      | 31 декабря 2021      | 31 декабря 2020 | 31 декабря 2021        | 31 декабря 2020 |
| <b>Финансовые обязательства</b>                                      |                      |                 |                        |                 |
| Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: | 555 000              | 991 085         | 543 807                | 989 298         |
| <i>Кредиты и займы с плавающей ставкой (связанные стороны)</i>       | -                    | 323 919         | -                      | 320 347         |
| ООО «ПетроИнжиниринг»                                                | -                    | 323 919         | -                      | 320 347         |
| <i>Облигации с фиксированной ставкой</i>                             | 500 000              | -               | 490 250                | -               |
| Облигации, выпущенные без обеспечения                                | 500 000              | -               | 490 250                | -               |
| <i>Кредиты и займы с фиксированной ставкой (связанные стороны)</i>   | 55 000               | 55 000          | 53 557                 | 56 992          |
| Гаджиев С.Г.                                                         | 55 000               | 55 000          | 53 557                 | 56 992          |
| <i>Кредиты и займы с фиксированной ставкой</i>                       | -                    | 612 166         | -                      | 611 961         |
| ПАО «Сбербанк России»                                                | -                    | 612 166         | -                      | 611 961         |

Справедливые стоимости финансовых активов и обязательств определены методом дисконтированных денежных потоков (Уровень 3). Модель оценки предусматривает расчет приведенной стоимости ожидаемого платежа с применением рыночной ставки

дисконтирования. Справедливые стоимости облигаций определены рыночной стоимостью на активных рынках (Уровень 1).

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

## **19 Управление рисками**

### **(а) Управление финансовыми рисками**

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

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

### **(i) Основные принципы управления рисками**

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

### **(ii) Кредитный риск**

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

Компания приняла кредитную политику, согласно которой кредитоспособность каждого нового клиента анализируется по отдельности, прежде чем ему будут предложены стандартные для Компании условия и сроки осуществления платежей и поставок. Компания анализирует внешние рейтинги (если таковые имеются) и, в некоторых случаях, рекомендации банков. При осуществлении мониторинга кредитного риска клиентов, клиенты группируются в соответствии с их кредитными характеристиками, в том числе, относятся ли они к физическим или юридическим лицам, их территориальным расположением, структурой задолженности по количеству дней просрочки платежа, договорными сроками погашения задолженности и наличием в прошлом финансовых затруднений.

#### **Торговая и прочая дебиторская задолженность и активы по договору**

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

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, а также активов по договору, приходящихся на наиболее значительных клиентов Компании, составила 2 327 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года (на 31 декабря 2020 года: 2 213 млн руб.).

| тыс. руб.         | 31 декабря 2021  | 31 декабря 2020  |
|-------------------|------------------|------------------|
| Компания EDC      | 291 231          | 245 489          |
| Компания ЛУКОЙЛ   | 245 688          | 473 576          |
| Компания Роснефть | 1 332 924        | 1 092 729        |
| Компания Газпром  | 457 515          | 400 767          |
|                   | <b>2 327 357</b> | <b>2 212 561</b> |

Сумма выручки, приходящейся на наиболее значительных клиентов Компании, составила 8 719 млн руб. в 2021 году (в 2020 году: 7 351 млн руб.).

| тыс. руб.         | 2021             | 2020             |
|-------------------|------------------|------------------|
| Компания EDC      | 1 336 339        | 1 537 793        |
| Компания ЛУКОЙЛ   | 1 642 757        | 2 807 211        |
| Компания Роснефть | 4 379 716        | 1 742 313        |
| Компания Газпром  | 1 359 823        | 1 264 009        |
|                   | <b>8 718 636</b> | <b>7 351 326</b> |

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

| тыс. руб.                                                                                                    | 2021           | 2020           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Сальдо на 1 января</b>                                                                                    | <b>176 932</b> | <b>213 524</b> |
| Создание резерва под убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности и активов по договору | -              | 2 660          |
| Уменьшение, вызванное восстановлением списанных сумм                                                         | (2 590)        | (39 252)       |
| <b>Сальдо на 31 декабря</b>                                                                                  | <b>174 342</b> | <b>176 932</b> |

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

| тыс. руб.                                     | 2021             | 2020             |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|
| Непросроченная и необесцененная задолженность | 2 029 020        | 1 861 208        |
| Просроченная на 0-30 дней                     | 58 055           | 76 043           |
| Просроченная на 31-90 дней                    | 10 114           | 140 713          |
| Просроченная на 91-180 дней                   | 5 727            | 41 093           |
| Просроченная более чем на 180 дней            | 157 692          | 162 798          |
|                                               | <b>2 260 608</b> | <b>2 281 855</b> |

Основываясь на истории платежей и результатах детального анализа кредитного риска покупателей, включая анализ соответствующих кредитных рейтингов контрагентов, при их

наличии, руководство полагает, что необесцененные суммы, оплата которых просрочена более чем на 30 дней, могут быть получены полностью.

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

### **Гарантии и поручительства**

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

Компания выступает поручителем за исполнение всех обязательств по договорам об открытии возобновляемой кредитной линии связанной стороны (ООО «ПетроИнжиниринг») на общую сумму на общую сумму 650 млн руб. (на 31 декабря 2020 года: 1 040 млн руб.). На 31 декабря 2021 года общая сумма обязательств ООО «ПетроИнжиниринг» по кредитным договорам перед банками составляют 588 млн руб. (на 31 декабря 2020 года: 749 млн руб.).

Компания считает, что заключенные ею договоры финансовой гарантии и поручительства связанной стороне (ООО «ПетроИнжиниринг»), призванные гарантировать задолженность других сторон, представляют собой договоры страхования, и учитывает их как таковые. В соответствии с этим подходом Компания отражает договор гарантии и поручительство как условное обязательство до тех пор, пока не станет вероятным, что от Компании потребуются выплата по соответствующей гарантии и поручительству. По мнению Руководства Компании, риск банкротства или ненадлежащего исполнения своих кредитных обязательств связанными сторонами на дату подписания данной финансовой отчетности минимальный.

### **Денежные средства и их эквиваленты**

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

### **(iii) Риск ликвидности**

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

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

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

### Подверженность риску ликвидности

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

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

**31 декабря 2021**

| тыс. руб.                                     | Балансовая стоимость | Денежные потоки по договору |                  |                |                |
|-----------------------------------------------|----------------------|-----------------------------|------------------|----------------|----------------|
|                                               |                      | Итого                       | Менее 12 мес.    | от 1 до 2 лет  | от 2 лет       |
| <b>Непроизводные финансовые обязательства</b> |                      |                             |                  |                |                |
| Кредиты и займы                               | 555 000              | 710 326                     | 53 975           | 107 601        | 548 750        |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность  | 1 049 061            | 1 049 061                   | 1 049 061        | -              | -              |
| Обязательства по аренде                       | 261 896              | 261 896                     | 90 995           | 96 940         | 73 961         |
|                                               | <b>1 865 957</b>     | <b>2 021 283</b>            | <b>1 194 031</b> | <b>204 541</b> | <b>622 711</b> |

**31 декабря 2020**

| тыс. руб.                                     | Балансовая стоимость | Денежные потоки по договору |                  |                |                |
|-----------------------------------------------|----------------------|-----------------------------|------------------|----------------|----------------|
|                                               |                      | Итого                       | Менее 12 мес.    | от 1 до 2 лет  | от 2 лет       |
| <b>Непроизводные финансовые обязательства</b> |                      |                             |                  |                |                |
| Кредиты и займы                               | 991 085              | 1 084 022                   | 545 946          | 89 458         | 448 618        |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность  | 1 260 235            | 1 260 235                   | 1 260 235        | -              | -              |
| Обязательства по аренде                       | 327 649              | 327 649                     | 96 552           | 88 498         | 142 599        |
|                                               | <b>2 578 968</b>     | <b>2 660 807</b>            | <b>1 891 634</b> | <b>177 956</b> | <b>591 217</b> |

**(iv) Рыночный риск**

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

**(v) Валютный риск**

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

Компания идентифицирует валютные риски и управляет ими с использованием комплексного подхода, учитывающего возможность применения естественного (экономического) хеджирования. С целью осуществления краткосрочного управления валютным риском

Компания осуществляет выбор валюты, в которой хранятся свободные денежные остатки, между российским рублем и долларом США.

#### Подверженность валютному риску

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

| тыс. руб.                                                                  | Выражены в долл. США |                 | Выражены в евро |                 |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|                                                                            | 31 декабря 2021      | 31 декабря 2020 | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
| Торговая кредиторская задолженность                                        | (19 179)             | (31 020)        | (4 200)         | (118)           |
| <b>Подверженность отчета о финансовом положении валютному риску, нетто</b> | <b>(19 179)</b>      | <b>(31 020)</b> | <b>(4 200)</b>  | <b>(118)</b>    |

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

| в руб.       | Средний обменный курс |         | Обменный курс «спот» на отчетную дату |         |
|--------------|-----------------------|---------|---------------------------------------|---------|
|              | 2021                  | 2020    | 2021                                  | 2020    |
| 1 доллар США | 73,6541               | 72,3231 | 74,2926                               | 73,8757 |
| 1 евро       | 87,1877               | 82,8358 | 84,0695                               | 90,6824 |

#### Анализ чувствительности

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

#### Процентный риск

Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). Руководство Компании не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должна распределяться подверженность Компании между фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственного профессионального суждения.

#### Подверженность процентному риску

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

| тыс. руб.                                           | Балансовая стоимость |                 |
|-----------------------------------------------------|----------------------|-----------------|
|                                                     | 31 декабря 2021      | 31 декабря 2020 |
| <b>Инструменты с фиксированной ставкой процента</b> |                      |                 |
| Финансовые обязательства                            | 555 000              | 667 166         |
|                                                     | <b>555 000</b>       | <b>667 166</b>  |
| <b>Инструменты с переменной ставкой процента</b>    |                      |                 |
| Финансовые обязательства                            | -                    | 323 919         |
|                                                     | <b>-</b>             | <b>323 919</b>  |

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

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

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

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

## 20 Аренда

### (а) Договоры аренды, где Компания выступает в качестве арендатора

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

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

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

### (i) Активы в форме права пользования

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

| тыс. руб.                                     | Земельные<br>участки и<br>здания | Машины и<br>оборудование | Транспортные<br>средства | Итого            |
|-----------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------|
| <b>2020</b>                                   |                                  |                          |                          |                  |
| Остаток на 1 января 2020 год                  | 7 860                            | 112 703                  | 240 309                  | <b>360 873</b>   |
| Амортизационные отчисления за год             | (36 216)                         | (57 218)                 | (72 022)                 | <b>(165 456)</b> |
| Поступления активов в форме права пользования | 38 721                           | 55 021                   | 13 550                   | <b>107 292</b>   |
| <b>Остаток на 31 декабря</b>                  | <b>10 365</b>                    | <b>110 507</b>           | <b>181 837</b>           | <b>302 708</b>   |
| <b>2021</b>                                   |                                  |                          |                          |                  |
| Остаток на 1 января                           | 10 365                           | 110 507                  | 181 837                  | <b>302 708</b>   |
| Амортизационные отчисления за год             | (64 087)                         | (63 440)                 | (40 244)                 | <b>(167 771)</b> |
| Поступления активов в форме права пользования | 62 710                           | 95 539                   | 10 764                   | <b>169 013</b>   |
| <b>Остаток на 31 декабря</b>                  | <b>8 988</b>                     | <b>142 605</b>           | <b>152 357</b>           | <b>303 950</b>   |

**(ii) Суммы, отраженные в составе прибыли или убытка**

| тыс. руб.                                             | <u>2021</u> |
|-------------------------------------------------------|-------------|
| <b>2021</b>                                           |             |
| Проценты по обязательствам по аренде                  | (28 921)    |
| Расходы, относящиеся к краткосрочным договорам аренды | (193 724)   |
| <br><b>2020</b>                                       |             |
| Проценты по обязательствам по аренде                  | (32 800)    |
| Расходы, относящиеся к краткосрочным договорам аренды | (181 852)   |

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

| тыс. руб.                                        |                  |
|--------------------------------------------------|------------------|
| <b>2021</b>                                      |                  |
| Итого отток денежных средств по договорам аренды | <u>(346 422)</u> |
| <b>2020</b>                                      |                  |
| Итого отток денежных средств по договорам аренды | <u>(329 270)</u> |

**(iv) Опционы на продление аренды**

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

**(v) Защищенность и штрафы**

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

**(b) Договоры аренды, где Компания выступает в качестве арендодателя**

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

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

Выручка от арендного компонента раскрыта в Примечании 5.

## **21 Условные активы и обязательства**

**(a) Страхование**

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

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

**(b) Судебные разбирательства**

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

**(c) Налоговые риски**

**Условные налоговые обязательства в Российской Федерации**

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

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

В целом, руководство считает, что Компания уплатила или начислила все установленные законом налоги. Максимальная величина условного обязательства по рискам оспаривания налоговыми органами, по оценке руководства, не превышает 160 млн рублей.

## 22 Связанные стороны

### (a) Конечная контролирующая сторона

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

### (b) Операции со старшим руководящим персоналом

#### (i) Займы, предоставленные директорам

Компания предоставляла займы старшему руководящему персоналу. Данные займы являются процентными и подлежат погашению денежными средствами. По состоянию на 31 декабря 2021 года сальдо расчетов по ним составило 30 973 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 24 300 тыс. руб.).

#### (ii) Вознаграждение старшего руководящего персонала

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

| тыс. руб.                                                                                                                          | 2021           | 2020           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Оплата труда за отчетный период                                                                                                    | 204 519        | 112 696        |
| Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджетные и внебюджетные фонды за отчетный период | 37 974         | 23 055         |
| Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде                                                                         | 20 091         | 7 078          |
| <b>Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного года и 12 месяцев после отчетной даты</b>                  | <b>262 584</b> | <b>142 829</b> |

### (c) Операции с прочими связанными сторонами

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

| тыс. руб.                           | Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря |          |                                             |          |
|-------------------------------------|-----------------------------------------------|----------|---------------------------------------------|----------|
|                                     | предприятия,<br>подконтрольные<br>участнику   | Участник | предприятия,<br>подконтрольные<br>участнику | Участник |
|                                     | 2021                                          | 2021     | 2020                                        | 2020     |
| Реализация товаров и услуг          | 1 626                                         | -        | 2 990                                       | -        |
| Приобретение товаров, работ и услуг | 245 842                                       | -        | 793 108                                     | -        |
| Проценты по займам полученным       | 12 677                                        | 5 225    | 15 383                                      | 5 239    |

| тыс. руб.                             | Сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря  |               |                                             |               |
|---------------------------------------|---------------------------------------------|---------------|---------------------------------------------|---------------|
|                                       | предприятия,<br>подконтрольные<br>участнику | Участник      | предприятия,<br>подконтрольные<br>участнику | Участник      |
|                                       | 2021                                        | 2021          | 2020                                        | 2020          |
| Реализация товаров и услуг            | 1 419                                       | -             | 2 554                                       | -             |
| Приобретение товаров, работ и услуг   | 107 761                                     | -             | 106 934                                     | -             |
| Займы, полученные от связанных сторон | -                                           | 55 000        | 323 919                                     | 55 000        |
| Вклад в УК                            | -                                           | 1 000         | -                                           | 1 000         |
| Проценты по займам полученным         | 237                                         | -             | 2 157                                       | 6 100         |
|                                       | <b>109 417</b>                              | <b>56 000</b> | <b>435 564</b>                              | <b>62 100</b> |

## 23 События после отчетной даты

В последние несколько месяцев, в связи с событиями на Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер валютного контроля. Центральный Банк РФ повысил ключевую ставку до 20%, затем снизил ее до 17%.

Основные потоки денежных средств Компании осуществляются в российских рублях и на территории РФ.

Следует ожидать, что российская экономика пострадает от уже введенных и потенциальных будущих санкций, что может негативным образом сказаться на выручке Компании. Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

Некоторые поставщики импортного оборудования отменяют поставки под влиянием санкционных ограничений, а также курсовой волатильности. На текущий момент их доля не критическая, ведутся работы по поиску альтернатив.

Руководство считает финансовое положение компании стабильным, а ликвидность достаточно высокой, позволяющей продолжать выплачивать дивиденды и планировать необходимые капитальные затраты.

## 24 Основные положения учетной политики

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

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

- (а) Выручка 40

|     |                             |    |
|-----|-----------------------------|----|
| (b) | Финансовые доходы и расходы | 40 |
| (c) | Иностранная валюта          | 41 |
| (d) | Налог на прибыль            | 41 |
| (e) | Запасы                      | 42 |
| (f) | Основные средства           | 42 |
| (g) | Финансовые инструменты      | 45 |
| (h) | Резервы                     | 46 |
| (i) | Сегментная отчетность       | 46 |
| (j) | Аренда                      | 47 |

**(a) Выручка**

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

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

**(b) Финансовые доходы и расходы**

В состав финансовых доходов и расходов входят:

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

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

**(с) Иностранная валюта**

**(i) Операции в иностранной валюте**

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

**(d) 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 на прибыль прошлых лет. 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;
- 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 Компании 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 Компания 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.

При определении величины текущего и отложенного налога на прибыль Компания учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Компании полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Компании может поступать новая информация, в связи с чем у Компании может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

**(е) Запасы**

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

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

**(f) Основные средства**

**(i) Признание и оценка**

Объект признается в качестве основного средства, когда выполняются два условия:

- поступление в Компанию связанных с объектом экономических выгод является высоко вероятным;

- первоначальная стоимость объекта может быть надежно оценена.

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

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

Первоначальная стоимость основных средств включает:

- покупную цену, в том числе, импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, за вычетом торговых скидок, а также затраты на привлечение заемных средств;
- любые затраты, напрямую связанные с доставкой актива на место и приведение его в рабочее состояние для использования по назначению;
- первоначальную оценку затрат на демонтаж и удаление объекта основных средств и восстановление природных ресурсов на занимаемом им участке, обязанность в отношении чего организация берет на себя либо при приобретении данного объекта, либо вследствие его эксплуатации на протяжении определенного периода времени в целях, не связанных с производством запасов в течение этого периода.

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

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

В составе основных средств также отражается незавершенное капитальное строительство.

Сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью (прочие расходы) и признается в составе прибыли или убытка за период по строке прочие доходы/расходы.

## **(ii) Последующие затраты**

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

## **(iii) Амортизация**

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

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

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

Амортизация рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его остаточной стоимости. Остаточная стоимость основного средства считается равной нулю.

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

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

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

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

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

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

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

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года, и корректируются в случае необходимости. Любые изменения учитываются перспективно как изменение расчетной оценки. После пересмотра ожидаемого срока полезного использования, либо обесценения основные средства амортизируются равномерным методом, рассчитывая норму амортизации исходя из оставшегося срока службы активов и их балансовой стоимости с учетом обесценения.

**(iv) Незавершенное строительство**

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

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

**(v) Долгосрочные авансы**

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

**(g) Финансовые инструменты**

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

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

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков;
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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

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

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

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

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

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

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

**(h) Резервы**

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

**(i) Судебные споры и иски**

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

**(ii) Обременительные договоры**

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

**(i) Сегментная отчетность**

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

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

**(j) Аренда**

В момент заключения договора организация оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды.

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.

**(i) Компания как арендатор**

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Компания распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе его относительной цены обособленной сделки.

Компания признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по первоначальной стоимости, составляющей первоначальную величину обязательства по аренде с корректировкой на величину арендных платежей, сделанных на дату начала аренды или до такой даты, увеличенную на понесенные первоначальные прямые затраты и оценочную величину затрат, которые возникнут при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении базового актива или участка, на котором он располагается, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

При последующем учете актив в форме права пользования амортизируется линейным методом, начиная с даты начала аренды и до окончания срока аренды, за исключением случаев, когда согласно договору аренды право собственности на базовый актив передается Компании до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает исполнение Компанией опциона на покупку. В таких случаях актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива, который определяется с использованием подхода, применяющегося для основных средств. В дополнение к этому стоимость актива в форме права пользования периодически снижается на величину убытков от обесценения при его наличии, а также корректируется при проведении определенных переоценок обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, не уплаченных на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если такая ставка не может быть легко определена, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Компанией. Как правило, Компания использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств в качестве ставки дисконтирования.

Компания определяет свою ставку привлечения дополнительных заемных средств исходя из процентных ставок из различных внешних источников и производит определенные корректировки, чтобы учесть условия аренды и вид арендуемого актива.

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

- фиксированные платежи, включая по существу фиксированные платежи;
- 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 гарантии ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, арендные платежи в течение дополнительного периода аренды, возникающего ввиду наличия опциона на продление аренды, если имеется

достаточная уверенность в том, что Компания исполнит данный опцион продление аренды, и штрафы за досрочное прекращение аренды, за исключением случаев, когда имеется достаточная уверенность в том, что Компания не будет прекращать аренду досрочно.

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 Компанией оценка суммы, подлежащей выплате по гарантии ликвидационной стоимости, если Компания 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.

Компания представляет активы в форме права пользования, которые не отвечают определению инвестиционной недвижимости, в составе статьи «основные средства», а обязательства по аренде – в составе статьи «кредиты и займы» в отчете о финансовом положении.

Компания приняла решение не признавать активы в форме права пользования и обязательства по аренде применительно к договорам аренды активов с низкой стоимостью и краткосрочным договорам аренды, включая ИТ-оборудование. Компания признает арендные платежи, осуществляемые в соответствии с такими договорами, в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

**(ii) Компания как арендодатель**

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Компания распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе существующих для них относительных цен обособленной сделки.

В случаях, когда Компания является арендодателем, на дату начала арендных отношений она определяет, является ли каждый из договоров финансовой арендой или операционной арендой.

Для того, чтобы классифицировать договор аренды, Компания проводит общую оценку того, передает ли договор аренды практически все риски и выгоды, связанные с владением базовым активом. Если это имеет место, тогда договор аренды является финансовой арендой; в противном случае договор является операционной арендой. В рамках данной оценки Компания рассматривает определенные индикаторы, в частности, составляет ли срок аренды значительную часть срока экономического использования актива.

В случаях, когда Компания является промежуточным арендодателем, главный договор аренды и договор субаренды учитываются отдельно. Компания определяет классификацию договора субаренды на основании актива в форме права пользования, а не на основании базового актива. Если главный договор аренды является краткосрочным, в отношении которого Компания применяет исключение, описанное выше, договор субаренды классифицируется как операционная аренда.

Если соглашение содержит компонент аренды и компонент, не являющийся арендой, Компания применяет МСФО (IFRS) 15, чтобы распределить возмещение по договору.

Компания применяет требования МСФО (IFRS) 9 в отношении прекращения признания и обесценения по отношению к чистой инвестиции в аренду. Кроме того, Компания регулярно

анализирует расчетные величины негарантированной ликвидационной стоимости, использованные в расчете валовой инвестиции в аренду, на предмет необходимости изменения.

Компания признает арендные платежи, полученные по договорам операционной аренды, в качестве дохода линейным методом в течение срока аренды в составе статьи «Прочая выручка».