

**ООО «Инновационная Сервисная Компания
«ПетроИнжиниринг»
Финансовая отчетность
за 2020 год
и аудиторское заключение независимых
аудиторов**

Содержание

Аудиторское заключение независимых аудиторов	3
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Отчет об изменениях в собственном капитале	8
Отчет о движении денежных средств	9
Примечания к финансовой отчетности	11



Аудиторское заключение независимых аудиторов

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

Мнение с оговоркой

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 2020 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, за исключением возможного влияния на сравнительные показатели за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, обстоятельства, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 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 с оговоркой

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации запасов, балансовая стоимость которых составляла 1 093 008 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года, поскольку наше назначение в качестве аудиторов Компании состоялось после проведения инвентаризации запасов Компанией. Мы не имели возможности получить необходимые подтверждения в отношении количества запасов с помощью альтернативных аудиторских процедур. Как следствие, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки в отношении элементов, составляющих отчеты о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года. Наше мнение о финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, от 5 июня 2020 года было модифицировано соответствующим образом. Наше мнение о финансовой отчетности за текущий год также модифицировано в связи с возможным влиянием данного обстоятельства на сопоставимость показателей текущего года и сравнительных показателей.

Аудируемое лицо: ООО «ИСК «ПетроИнжиниринг»
Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц
за № 1127746253040
Москва, Россия

Независимый аудитор: АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций: № 12006020351.

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 с оговоркой.

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.

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



Захарова А.В.

Акционерное общество «КПМГ»
Москва, Россия

11 июня 2021 года

тыс. руб.	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АКТИВЫ			
Основные средства	9	1 085 802	1 245 833
Инвестиции		23 418	3 000
Внеоборотные активы		1 109 220	1 248 833
Запасы	10	1 669 970	1 968 120
Активы по договору	4	1 053 639	380 296
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	2 109 314	1 892 530
Авансы, выданные поставщикам	11	25 351	30 811
Авансы по налогу на прибыль		11 234	3 172
Налоги к возмещению		3 617	6 873
Денежные средства и их эквиваленты	12	105 639	86 722
Инвестиции		2 300	22 000
Прочие оборотные активы		28 582	1 982
Оборотные активы		5 009 647	4 392 508
Итого активов		6 118 867	5 641 341
Собственный капитал			
Уставный капитал		1 000	1 000
Нераспределенная прибыль		2 640 348	1 723 570
Итого собственного капитала	13	2 641 348	1 724 570
Обязательства			
Кредиты и займы	15	502 292	424 947
Отложенные налоговые обязательства	8	230 401	109 586
Обязательства по аренде	15	242 195	241 074
Долгосрочные обязательства		974 888	775 606
Кредиты и займы	15	488 793	991 104
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	1 928 384	2 053 070
Обязательства по аренде	15	85 454	96 990
Краткосрочные обязательства		2 502 631	3 141 163
Итого обязательств		3 477 519	3 916 770
Итого собственного капитала и обязательств		6 118 867	5 641 341

ООО «ИСК «ПетроИнжиниринг»
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2020 год

тыс. руб.	Прим.	2020	2019
Выручка	4	8 720 294	7 179 896
Себестоимость продаж	5(a)	(6 866 575)	(6 001 281)
Валовая прибыль		1 853 719	1 178 615
Прочие доходы	5(c)	45 448	47 124
Административные расходы	5(b)	(402 396)	(373 962)
Прочие расходы	5(d)	(86 642)	(111 367)
Результаты операционной деятельности		1 410 129	740 410
Финансовые доходы	6	1 579	40 812
Финансовые расходы	6	(162 759)	(177 698)
Прибыль до налогообложения		1 248 949	603 524
Расход по налогу на прибыль	8	(245 964)	(134 515)
Прибыль и общий совокупный доход за отчетный год		1 002 985	469 009

Финансовая отчетность была утверждена руководством 11 июня 2021 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

А.П. Герасименко

Главный бухгалтер

Е.В. Гетманцева



тыс. руб.

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2019 года	1 000	1 301 562	1 302 562
Прибыль и общий совокупный доход за отчетный год	-	469 009	469 009
Взносы и выплаты			
Дивиденды	-	(47 000)	(47 000)
Остаток на 31 декабря 2019 года	1 000	1 723 570	1 724 570
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
Взносы и выплаты			
Дивиденды	-	(86 208)	(86 208)
Остаток на 31 декабря 2020 года	1 000	2 640 348	2 641 348

тыс. руб.	Прим.	2020	2019
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		289	603 524
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	9	419 678	344 501
Нетто-величина финансовых расходов	6	155 055	136 886
Убыток от обесценения торговой дебиторской задолженности, активов по договору и авансов выплаченных		2 086	16 074
Потоки денежных средств, использованных в операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов		1 825 768	1 100 986
Уменьшение (увеличение) запасов	10	298 150	(875 112)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	11	(218 323)	(161 761)
Увеличение активов по договору		(673 157)	(190 829)
Уменьшение авансов выплаченных и расходов prepaid	11	5 460	64 959
Уменьшение (увеличение) налогов к возмещению		3 256	(4 254)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	16	117 759	716 398
Увеличение (уменьшение) авансов полученных	16	322	(7 402)
Уменьшение прочих налогов к уплате		(11 207)	(6 110)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов по кредитам		1 348 027	637 060
Налог на прибыль уплаченный		(125 353)	(70 527)
Выплаченные проценты		(120 038)	(166 383)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		1 102 637	400 149
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(400 430)	(107 994)
Покрытие аккредитива на приобретение основных средств		(26 600)	-
Займы выданные		-	(21 000)
Возврат предоставленных займов		700	-
Проценты полученные		846	1 262
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(425 484)	(127 732)

тыс. руб.	Прим.	2020	2019
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств		3 576 442	4 014 397
Выплаты по заемным средствам		(4 012 196)	(4 059 205)
Платежи по обязательствам по аренде		(147 418)	(109 249)
Дивиденды выплаченные	15	(75 000)	(46 371)
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(658 172)	(200 428)
Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов			
Эффект от изменения курса для денежных средств в валюте		(64)	78
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года		86 722	14 654
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	12	105 639	86 722

Примечания к финансовой отчетности за 2020 год

1	Отчитывающееся предприятие	12
2	Основы учета	13
3	Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию	14
4	Выручка	15
5	Доходы и расходы	16
6	Нетто-величина финансовых расходов	17
7	Расходы на вознаграждение работникам	17
8	Расход по налогу на прибыль	18
9	Основные средства	19
10	Запасы	21
11	Торговая и прочая дебиторская задолженность	21
12	Денежные средства и их эквиваленты	22
13	Собственный капитал и резервы	22
14	Управление капиталом	22
15	Кредиты и займы	22
16	Торговая и прочая кредиторская задолженность	26
17	Справедливая стоимость	26
18	Управление рисками	27
19	Аренда	32
20	Условные активы и обязательства	34
21	Связанные стороны	35
22	События после отчетной даты	36
23	Основные положения учетной политики	36

1 Отчитывающееся предприятие

(а) 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.

Произошедшее после 31 декабря 2019 года распространение вируса COVID-19 оказало существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. Меры, предпринимаемые для ограничения распространения вируса, вызвали существенное снижение деловой активности. На глобальных рынках нефти и газа наблюдается сильная волатильность спроса и цен. Продолжительность и последствия пандемии COVID-19, а также эффективность принятых мер на данный момент не ясны. В настоящее время невозможно надежно оценить продолжительность и степень влияния последствий пандемии на финансовое положение и результаты деятельности Компании в будущие отчетные периоды.

С начала пандемии новой коронавирусной инфекции COVID-19 Компания предпринимает необходимые меры для исключения прямого влияния пандемии на операционную деятельность, ставя в приоритет должную защиту сотрудников и клиентов, а также непрерывность производственных процессов.

Компания является предприятием непрерывного цикла и осуществляет свою деятельность в нефтесервисном секторе, на который не оказало крайне негативного влияния быстрое распространение коронавирусной инфекции. В течение 2020 года объем продаж Компании сохранялся на стабильном уровне, и ее деятельность, включая поставки, не прерывалась.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Руководство полагает, что Компания находится в стабильном финансовом состоянии на 31 декабря 2020 года, и предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития Компании в текущих условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

(б) 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 23, 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 23 (f) (iii) – срок полезного использования основных средств;
- Примечание 23 (a) - признание выручки: оценка ожидаемой величины выручки;
- Примечание 10 – уценка запасов;
- Примечание 13 и примечание 14 – классификация уставного капитала;
- Примечание 18 – 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 потребуются существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 18(а) – оценка резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности и активов по договору: ключевые допущения при определении ожидаемых кредитных убытков;
- Примечание 18 – 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 18 – финансовые инструменты.

3 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Следующие поправки к стандартам вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2021 г. и после этой даты, с возможностью досрочного применения:

- обременительные договоры – затраты на исполнение договора (поправки к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»);
- уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19 (поправка к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»);
- 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 «Объединения бизнеса»);
- классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»);
- Реформа базовой процентной ставки – фаза 2 (Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».

Однако, Компания не осуществляла досрочный переход на измененные стандарты при подготовке данной финансовой отчетности, которые, как ожидается, не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Компании.

4 Выручка

(а) 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.	2020	2019
Сервис буровых растворов	4 501 583	4 119 836
Цементирование и крепление	2 833 600	1 604 336
Телеметрическое сопровождение	564 227	607 181
Долотный сервис	397 515	352 618
Прочая выручка	47 448	34 403
Итого выручки по договорам с покупателями	8 344 373	6 718 374
Доходы от сдачи в аренду винтовых забойных двигателей	375 921	461 522
Итого выручки от сдачи в аренду	375 921	461 522
Итого выручки от сдачи в аренду и по договорам с покупателями	8 720 294	7 179 896

(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 2020 года и на 31 декабря 2019 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 2020	31 декабря 2019
Дебиторская задолженность которая включена в состав «Торговой и прочей дебиторской задолженности»	11	2 109 314	1 894 530
Активы по договору		1 053 639	380 296

Сумма дебиторской задолженности по договорам с покупателями на 31 декабря 2020 года отражена за вычетом обесценения в размере 176 550 тыс. руб. (на 31 декабря 2019: 213 338 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 2020 года отражена за вычетом обесценения в размере 382 тыс. руб. (на 31 декабря 2019: 186 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.

5 Доходы и расходы

(a) Себестоимость продаж

тыс. руб.	2020	2019
Материальные затраты	3 180 658	2 656 464
Услуги сторонних организаций	986 526	985 108
Затраты на персонал	1 812 839	1 503 974
Амортизация основных средств	416 806	342 263
Прочие затраты	469 747	513 471
	6 866 575	6 001 281

(b) Административные расходы

тыс. руб.	2020	2019
Затраты на персонал	322 372	287 769
Амортизация основных средств	2 872	2 238
Прочие административные расходы	77 152	83 956
	402 396	373 962

(c) Прочие доходы

тыс. руб.	2020	2019
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	16 018	10 941
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	9 490	10 557
Прочее	19 940	25 626
	45 448	47 124

(d) Прочие расходы

тыс. руб.	2020	2019
Убыток от обесценения торговой дебиторской задолженности и активов по договору	2 086	16 074
Прочее	84 556	95 293
	86 642	111 367

6 Нетто-величина финансовых расходов

тыс. руб.	2020	2019
Признанные в составе прибыли или убытка		
Процентный доход по займам и дебиторской задолженности	1 579	1 512
Доход от модификации займа от связанной стороны	-	35 565
Нетто-величина чистой прибыли от изменения обменных курсов иностранных валют	-	3 735
Финансовые доходы	1 579	40 812
Процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(123 834)	(160 063)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(32 800)	(17 635)
Нетто-величина чистого убытка от изменения обменных курсов иностранных валют	(6 125)	-
Финансовые расходы	(162 759)	(177 698)
Нетто-величина финансовых расходов, признанная в составе прибыли или убытка за период	(161 180)	(136 886)

Доход от модификации займа от связанной стороны относится к доведению балансовой стоимости данного займа до справедливой стоимости на момент его модификации. В марте 2019 года данный договор займа был продлен до сентября 2023 года.

7 Расходы на вознаграждение работникам

тыс. руб.	2020	2019
Оплата труда персонала	1 598 427	1 303 335
Страховые взносы	391 327	329 617
Прочие компенсации работникам	145 457	158 791
	2 135 211	1 791 743

8 Расход по налогу на прибыль

(а) Суммы, признанные в составе прибыли или убытка

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

тыс. руб.	2020	2019
Текущий налог на прибыль		
Отчетный год	125 151	80 058
Изменения оценок по налогам за прошлые периоды	-	9 967
	125 151	90 025
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	120 814	44 490
	120 814	44 490
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	245 964	134 515

(b) Сверка эффективной ставки налога:

	2020		2019	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль до налогообложения	1 248 949	100	603 524	100
Налог на прибыль, рассчитанный по внутренней ставке, применимой для Компании	249 790	20	120 705	20
Недоначислено в предшествующие годы	-	-	9 967	1,7
Невычитаемые расходы/ (необлагаемые доходы)	(3 825)	(0,3)	3 843	0,6
	245 964	19,7	134 515	22,3

(с) Изменение сальдо отложенного налога

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

тыс. руб.	31 декабря 2019 года	Признаны в составе прибыли или убытка	1 января 2019 года
Отложенные налоговые активы			
Запасы	3 000	1 520	1 480
Кредиты и займы	-	(1 298)	1 298
Торговая и прочая дебиторская задолженность	33 415	4 654	28 761
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9 417	1 525	7 892
Итого отложенные налоговые активы	45 832	6 401	39 431

тыс. руб.	31 декабря 2019 года	Признаны в составе прибыли или убытка	1 января 2019 года
Основные средства	(53 338)	(6 724)	(46 614)
Активы по договору	(76 096)	(38 176)	(37 920)
Обязательства по аренде	(18 871)	1 089	(19 960)
Кредиты и займы	(7 113)	(7 113)	-
Итого отложенные налоговые обязательства	(155 419)	(50 924)	(104 494)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(109 586)	(44 523)	(65 063)

тыс. руб.	31 декабря 2020 года	Признаны в составе прибыли или убытка	1 января 2020 года
Отложенные налоговые активы			
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
Итого отложенные налоговые активы	62 797	16 965	45 832

Отложенные налоговые обязательства			
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)
Итого отложенные налоговые обязательства	(293 199)	(137 194)	(155 419)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(230 401)	(120 229)	(109 586)

9 Основные средства

тыс. руб.	Земельные участки и здания	Машины и оборудо- вание	Транс- портные средства	Незавер- шенное строитель- ство	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 1 января 2019 года	66 482	1 285 275	488 809	2 340	13 820	1 856 726
Поступления	-	186 768	103 113	372 716	-	662 598
Выбытия	-	(60 104)	(1 017)	(350)	-	(61 471)
Передачи	712	325 643	14 831	(349 124)	7 938	-
Сальдо на 31 декабря 2019 года	67 194	1 737 583	605 736	25 582	21 757	2 457 852
Амортизация						
Сальдо на 1 января 2019 года	13 569	745 704	167 444	-	5 387	932 104
Амортизация за отчетный год	4 159	253 446	83 990	-	2 906	344 501
Выбытия	-	(63 578)	(1 007)	-	-	(64 585)
Сальдо на 31 декабря 2019 года	17 728	935 572	250 428	-	8 293	1 212 020

тыс. руб.	Земельные участки и здания	Машины и оборудо- вание	Транс- портные средства	Незавер- шенное строитель- ство	Прочее	Итого
Балансовая стоимость						
На 1 января 2019 года	52 913	539 572	321 364	2 340	8 433	924 622
На 31 декабря 2019 года	49 467	802 011	355 308	25 582	13 465	1 245 832
Первоначальная стоимость						
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	-
Сальдо на 31 декабря 2020 года	117 216	1 906 205	621 790	303	21 057	2 666 571
Амортизация						
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)
Сальдо на 31 декабря 2020 года	58 656	1 165 753	348 247	-	8 114	1 580 770
Балансовая стоимость						
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

Амортизационные отчисления в размере 416 806 тыс. руб. были отражены в составе себестоимости в 2020 году (в 2019 году: 342 263 тыс. руб.) и 2 872 тыс. руб. – в составе административных расходов в 2020 году (в 2019 году: 2 238 тыс. руб.).

Арендованные основные средства

Компания арендует производственное оборудование по нескольким договорам аренды. По условиям некоторых из них Компания имеет право (опцию) на выкуп соответствующего оборудования по выгодной цене. Арендованное оборудование обеспечивает арендные обязательства. На 31 декабря 2020 года чистая балансовая стоимость арендованных основных средств составила 302 708 тыс.руб. (на 31 декабря 2019 года: 360 873 тыс. руб.).

В течение 2020 года Компания приобрела оборудование на условиях аренды в сумме 107 292 тыс. руб. (в 2019 году: 252 211 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 2020 года составила 51 418 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 60 021 тыс. руб.).

Амортизационные отчисления за 2020 год составили 58 009 тыс. руб. (за 2019 год: 38 545 тыс. руб.).

10 Запасы

тыс. руб.	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Сырье и материалы	1 278 927	1 423 743
Запчасти	132 234	147 503
Спецодежда и спецоснастка	109 206	223 328
Прочие материалы	149 603	173 546
	1 669 970	1 968 120
Сумма уценки запасов в отчетном году	3 074	531

Сырье, расходные материалы, а также движение запасов готовой продукции и незавершенного строительства, признанные в составе себестоимости составили в 2020 году 3 180 658 тыс. руб. (в 2019 году: 2 656 464 тыс. руб.). В 2020 году сумма, списанная на уценку запасов до чистой цены продажи, составила 3 074 тыс. руб. (в 2019 году: 531 тыс. руб.). Списанные суммы отражены в составе прочих расходов.

11 Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Торговая дебиторская задолженность	2 279 307	2 065 354
Авансы выданные	25 351	30 811
Резерв на ожидаемые кредитные убытки	(176 550)	(213 524)
Торговая и прочая дебиторская задолженность не от связанных сторон	2 128 108	1 882 641
Торговая и прочая дебиторская задолженность от связанных сторон	2 548	31 512
Расчеты с персоналом	4 391	11 002
Торговая и прочая дебиторская задолженность, включенная в категорию займов и дебиторской задолженности	2 135 047	1 925 155

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 18.

12 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. руб.	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Остатки на банковских счетах	105 639	26 722
Депозиты до востребования	-	60 000
Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении и в отчете о движении денежных средств	105 639	86 722

Информация о подверженности Компании процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в примечании 18.

13 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 2020, составили 86 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019, составили 47 млн руб.).

14 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.

15 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 2020	31 декабря 2019
Долгосрочные обязательства		
Обеспеченные банковские кредиты	123 373	55 512
Займы, полученные от связанных сторон	378 919	369 435
Обязательства по аренде	242 195	241 074
	744 487	666 021
Краткосрочные обязательства		
Обеспеченные банковские кредиты	488 793	991 104
Обязательства по аренде	80 722	96 990
	569 515	1 088 094

(а) Условия погашения долга и график платежей

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

тыс. руб.	Валюта	Номинальная ставка процента	Год погашения	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
				Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
ПАО «Сбербанк России»	Руб.	9,6%	2020	-	-	178 860	178 860
АО «Райффайзенбанк»	Руб.	10,0%	2020	-	-	293 601	293 601
ПАО «Сбербанк России»	Руб.	9,6%	2020	-	-	14 900	14 900
ПАО «Сбербанк России»	Руб.	9,6%	2020	-	-	36 454	36 454
ПАО «Сбербанк России»	Руб.	10,1%	2020	-	-	228 168	228 168
ПАО «Сбербанк России»	Руб.	10,6%	2020	-	-	239 122	239 122
ПАО «Сбербанк России»	Руб.	ключевая ставка +2,17%	2021	500 000	488 793	-	-
ПАО «Сбербанк России»	Руб.	ключевая ставка +2,15%	2022	500 000	67 861	-	-
ПАО «Сбербанк России»	Руб.	9,7%	2023	55 512	55 512	55 512	55 512
ООО «ПетроИнжиниринг»	Руб.	ключевая ставка - 13%	2023	350 000	323 919	350 000	314 435
Гаджиев С.Г.	Руб.	9,5%	2023	55 000	55 000	55 000	55 000
				1 460 512	991 085	1 451 616	1 416 051

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 612 166 тыс. руб. на 31 декабря 2020 года обеспечены поручительствами, полученными от связанных сторон.

(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 2019 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 2019 года.

13 августа 2019 года подписано гарантийное соглашение на сумму с лимитом на 80 млн руб. на срок до 12 августа 2020 года, по которому ПАО «Сбербанк» выступает гарантом по выплате обязательств Компании по отношению к ПАО «Татнефть» и ООО «Новочеркасский завод смазочных материалов». С ПАО «Татнефть» действуют два договора банковских гарантий на 2 558 тыс. руб. с 15 августа 2019 года по 15 мая 2020 года и на 7 631 тыс. руб. с 15 августа 2019 года по 14 февраля 2020 года. С ООО «Новочеркасский завод смазочных материалов» действует договор банковской гарантии на 63 млн руб. с 26 августа 2019 года по 31 декабря 2019 года.

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

(с) Сводка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

тыс. руб.	Обязательства				Итого
	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Прочая кредиторская задолженность	Дивиденды к уплате	
Остаток на 1 января 2019	1 494 964	136 656	24 223	6 300	1 662 143
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств	4 014 397	-	-	-	4 014 397
Выплаты по заемным средствам	(4 059 205)	-	-	-	(4 059 205)
Платежи по обязательствам аренды	-	(109 249)	-	-	(109 249)
Дивиденды выплаченные	-	-	-	(53 300)	(53 300)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(44 808)	(109 249)	-	(53 300)	(207 357)
Прочие изменения					
Связанные с обязательствами					
Новые договоры аренды	-	293 020	-	-	293 020
Дивиденды начисленные	-	-	-	47 000	47 000
Процентный расход	(34 105)	17 635	156 215	-	139 745
Проценты уплаченные	-	-	(166 383)	-	(166 383)
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	(34 105)	310 655	(10 168)	47 000	313 382
Остаток на 31 декабря 2019	1 416 051	338 064	14 054	-	1 768 169

тыс. руб.	Обязательства			
	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Прочая кредиторская задолженность	Дивиденды к уплате Итого
Остаток на 1 января 2020	1 416 051	338 064	14 054	- 1 768 168
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности				
Привлечение заемных средств	3 576 442			3 576 442
Выплаты по заемным средствам	(4 012 196)			(4 012 196)
Платежи по обязательствам по аренде		(147 418)		(147 418)
Дивиденды выплаченные (включая налог)				(75 000)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(435 754)	(147 418)	-	(658 172)
Прочие изменения				
Связанные с обязательствами				
Новые договоры аренды		104 203		104 203
Дивиденды начисленные (включая налог)			86 207	86 207
Процентный расход	10 788	32 800	115 953	159 541
Проценты уплаченные			(120 038)	(120 038)
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	10 788	137 003	(4 085)	229 913
Остаток на 31 декабря 2020	991 085	327 649	9 969	1 120 703

16 Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	109 151	343 178
Прочая торговая кредиторская задолженность	1 151 417	1 190 160
Задолженность перед персоналом	367 087	316 448
Прочая кредиторская задолженность	42 257	44 514
Налоги кроме налога на прибыль	258 472	158 770
Краткосрочная кредиторская задолженность	1 928 384	2 053 070

Информация о подверженности Компании валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в примечании 18.

17 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 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:	991 085	1 416 050	989 298	1 412 168
<i>Кредиты и займы с плавающей ставкой (связанные стороны)</i>	323 919	314 435	320 347	309 851
ООО «ПетроИнжиниринг»	323 919	314 435	320 347	309 851
<i>Кредиты и займы с фиксированной ставкой (связанные стороны)</i>	55 000	55 000	56 992	54 122
Гаджиев С.Г.	55 000	55 000	56 992	54 122
<i>Кредиты и займы с фиксированной ставкой</i>	612 166	1 046 616	611 961	1 048 195
ПАО «Сбербанк России»	612 166	753 015	611 961	754 594
АО «Райффайзенбанк»	-	293 601	-	293 601

Справедливые стоимости финансовых активов и обязательств определены методом дисконтированных денежных потоков (Уровень 3). Модель оценки предусматривает расчет

приведенной стоимости ожидаемого платежа с применением ставки дисконтирования, скорректированной на риск.

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

18 Управление рисками

(a) Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- кредитный риск (прим. 18(a)(ii);
- риск ликвидности (прим. 18(a)(iii);
- рыночный риск (прим. 18(a)(iv);
- валютный риск (прим. 18(a)(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 2 213 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года (на 31 декабря 2019 года: 1 578 млн руб.).

тыс. руб.	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Группа EDC	245 489	278 293
Группа ЛУКОЙЛ	473 576	360 300
Группа Роснефть	1 092 729	488 142
Группа Газпром	400 767	451 124
	2 212 561	1 577 859

Сумма выручки, приходящейся на наиболее значительных клиентов Компании, составила 7 351 млн руб. в 2020 году (в 2019 году: 5 769 млн руб.).

тыс. руб.	2020	2019
Группа EDC	1 537 793	1 378 022
Группа ЛУКОЙЛ	2 807 211	1 478 096
Группа Роснефть	1 742 313	1 971 353
Группа Газпром	1 264 009	941 602
	7 351 326	5 769 073

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.	2020	2019
Сальдо на 1 января	213 524	197 856
Создание резерва под убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности и активов по договору	2 660	16 074
Уменьшение, вызванное восстановлением списанных сумм	(39 252)	(406)
Сальдо на 31 декабря	176 932	213 524

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

тыс. руб.	2020	2019
Непросроченная и необесцененная задолженность	1 861 208	1 222 073
Просроченная на 0-30 дней	76 043	602 144
Просроченная на 31-90 дней	140 713	74 606
Просроченная на 91-180 дней	41 093	14 035
Просроченная более чем на 180 дней	162 798	184 008
	2 281 855	2 096 866

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 1 040 млн руб. На 31 декабря 2019 года общая сумма обязательств ООО «ПетроИнжиниринг» по кредитным договорам перед банками составляют 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 18(ii).

31 декабря 2020

31 декабря 2020		Денежные потоки по договору			
тыс. руб.	Балансовая стоимость	Итого	Менее 12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 лет
Непроизводные финансовые обязательства					
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	316 551	85 454	88 498	142 599
	2 578 968	2 660 807	1 891 634	177 956	591 217

31 декабря 2019

тыс. руб.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору			
		Итого	Менее 12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 лет
Непроизводные финансовые обязательства					
Кредиты и займы	1 416 051	1 528 192	1 055 514	28 797	443 881
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 533 327	1 533 327	1 533 327	-	-
Обязательства по аренде	338 064	373 398	115 800	71 871	185 727
	3 287 442	3 434 917	2 704 641	100 668	629 608

(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 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Торговая кредиторская задолженность	(31 020)	(70 272)	(118)	(1 160)
Подверженность отчета о финансовом положении валютному риску, нетто	(31 020)	(70 272)	(118)	(1 160)

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

в руб.	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2020	2019	2020	2019
1 доллар США	72,3231	64,7362	73,8757	61,9057
1 евро	82,8358	72,5021	90,6824	69,3406

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 2020	31 декабря 2019
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые обязательства	667 166	1 101 616
	667 166	1 101 616
Инструменты с переменной ставкой процента		
Финансовые обязательства	323 919	314 435
	323 919	314 435

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.

19 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 (смотрите Примечание 9).

тыс. руб.	Земельные участки и здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Итого
2019				
Остаток на 1 января 2019 год	40 809	-	190 256	231 064
Амортизационные отчисления за год	(32 949)	(36 395)	(53 060)	(122 403)
Поступления активов в форме права пользования	-	149 098	103 113	252 211
Остаток на 31 декабря	7 860	112 703	240 309	360 873
2020				
Остаток на 1 января	7 860	112 703	240 309	360 873
Амортизационные отчисления за год	(36 216)	(57 218)	(72 022)	(165 456)
Поступления активов в форме права пользования	38 721	55 021	13 550	107 292
Остаток на 31 декабря	10 365	110 507	181 837	302 708

(ii) Суммы, отраженные в составе прибыли или убытка

тыс. руб.	2020
2020	
Проценты по обязательствам по аренде	(32 800)
Расходы, относящиеся к краткосрочным договорам аренды	(181 852)
2019	
Проценты по обязательствам по аренде	(17 635)
Расходы, относящиеся к краткосрочным договорам аренды	(234 325)

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

тыс. руб.	
2019	
Итого отток денежных средств по договорам аренды	(109 249)
2020	
Итого отток денежных средств по договорам аренды	(147 418)

(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 о негласном 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 4.

20 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.

21 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 2020 года сальдо расчетов по ним составило 24 300 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 23 000 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 7):

тыс. руб.	2020	2019
Оплата труда за отчетный период	112 696	126 313
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджетные и внебюджетные фонды за отчетный период	23 055	23 276
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	7 078	12 629
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного года и 12 месяцев после отчетной даты	142 829	162 218

(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 15 и 18.

тыс. руб.	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря			
	предприятия, подконтрольные участнику	Участник	предприятия, подконтрольные участнику	Участник
	2020	2020	2019	2019
Реализация товаров и услуг	2 990	-	21 259	-
Приобретение товаров, работ и услуг	793 108	-	1 050 074	-
Проценты по займам полученным	15 383	5 239	22 347	5 225

Сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря

тыс. руб.	предприятия, подконтрольные участнику	Участник	предприятия, подконтрольные участнику	Участник
	2020	2020	2019	2019
Реализация товаров и услуг	2 554	-	31 512	-
Приобретение товаров, работ и услуг	106 934	-	343 178	-
Займы, полученные от связанных сторон	323 919	55 000	314 435	55 000
Вклад в УК	-	1 000	-	1 000
Проценты по займам полученным	2 157	6 100	13 193	861
	435 564	62 100	702 318	56 861

22 События после отчетной даты

После отчетной даты у Компании не было существенных событий, требующих отражения в данной финансовой отчетности.

23 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:

(a) Выручка	36
(b) Финансовые доходы и расходы	37
(c) Иностранная валюта	37
(d) Налог на прибыль	37
(e) Запасы	39
(f) Основные средства	39
(g) Финансовые инструменты	41
(h) Резервы	42
(i) Аренда	43

(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.

(c) 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.

(e) 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 составе 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 производные 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 непроемкие 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) 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 продления 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».