

ООО «Миррико»

**Консолидированная финансовая отчетность
за 2023 год
и аудиторское заключение независимых
аудиторов**

Содержание

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

Исх № 1659 от 14.06.2024

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам ООО «Миррико»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Миррико» и его дочерних обществ (далее по тексту – «Группа», ОГРН 1057748867670), состоящей из:

- консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2023 год;
- консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за 2023 год;
- консолидированного отчета о движении денежных средств за 2023 год;
- примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированные финансовые результаты ее деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2023 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

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

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

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

Запасы - пояснение 11 к годовой консолидированной финансовой отчетности

В ходе аудита мы уделяли особое внимание оценке стоимости запасов, поскольку она связана с существенными суждениями, в частности о том, по какой чистой возможной цене могут быть проданы имеющиеся единицы товара, суждениями об оценке морального устаревания и потере первоначальных качеств запасов. Мы убедились, что себестоимость запасов сформирована корректно, убедились в точности и отсутствии ошибок при расчете резерва по запасам.

Кредиты и займы полученные - пояснение 17 к годовой консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут

возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

▪ проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовой консолидированной финансовой отчетности лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

▪ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

Лицо, действующее от имени аудиторской организации
на основании доверенности № ОБ/10723/24-ФЗ-3
от 01 июля 2023 г. сроком до 30 июня 2024 г.
руководитель аудита, по результатам которого выпущено
аудиторское заключение, (ОРНЗ 22006052910)



Наталья Владимировна Бушманова

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
ОГРН 1027739127734,

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

«14» июня 2024 г.

тыс. руб.	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы			
Основные средства	9	779 975	685 487
Активы в форме прав пользования	9	222 854	169 822
Незавершенное строительство	9	339 165	252 522
Нематериальные активы	10	648 460	608 812
Отложенные налоговые активы	8 (b)	115 099	172 638
Гудвил	1(c)	44 465	44 465
Внеоборотные активы		2 150 018	1 933 746
Запасы	11	4 434 724	2 907 945
Активы по текущему налогу на прибыль		19 098	40 254
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	4 433 868	2 349 624
Авансы выданные	13	217 108	613 665
Финансовые вложения	14	1 000	1 000
Денежные средства и их эквиваленты	15	335 921	105 453
Оборотные активы		9 441 719	6 017 941
Итого активы		11 591 737	7 951 687
Собственный капитал			
Уставный капитал	16	118 579	118 579
Нераспределенная прибыль		2 114 671	1 796 196
Собственный капитал, причитающийся собственникам Компании		2 233 250	1 914 775
Неконтролирующая доля		6 596	987
Итого капитал		2 239 846	1 915 762
Обязательства			
Кредиты и займы	17	54 311	61 560
Обязательства по аренде	18	136 787	112 241
Отложенные налоговые обязательства	8 (b)	31 824	72 530
Долгосрочные обязательства		222 922	246 331
Кредиты и займы	17	6 401 317	4 103 038
Обязательства по аренде	18	87 961	46 760
Торговая и прочая кредиторская задолженность и авансы полученные	19	2 514 237	1 537 132
Оценочные обязательства	20	93 479	90 219
Обязательства по текущему налогу на прибыль		31 975	12 445
Краткосрочные обязательства		9 128 969	5 789 594
Итого обязательства		9 351 891	6 035 925
Итого капитал и обязательства		11 591 737	7 951 687

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11 - 58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. руб.	Прим.	2023	2022
Выручка	6	13 735 070	9 125 034
Себестоимость продаж	7(a)	(9 364 290)	(5 639 140)
Валовая прибыль		4 370 780	3 485 894
Коммерческие расходы	7(b)	(1 214 204)	(843 832)
Административные расходы	7(c)	(1 222 013)	(1 088 738)
Прочие доходы	7(e)	89 391	64 478
Прочие расходы	7(d)	(182 350)	(373 291)
Результаты операционной деятельности		1 841 604	1 244 511
Финансовые доходы	7(g)	18 932	10 912
Финансовые расходы	7(f)	(773 831)	(454 055)
Чистые финансовые расходы		(754 899)	(443 143)
Прибыль до налогообложения		1 086 705	801 368
Расход по налогу на прибыль	8	(119 852)	(165 647)
Прибыль и общий совокупный доход за отчетный год		966 853	635 721
Прибыль и общий совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		966 835	635 700
Держателям неконтролирующих долей		18	21
		966 853	635 721

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 10 июня 2024 года и от имени руководства ее подписал:

Сайдашев К.Ф.

Генеральный директор

Управляющей организации ООО «Миррико менеджмент»

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11 - 58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Прим.	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитал
Остаток на 1 января 2022 года		118 579	1 497 614	1 616 193	966	1 617 159
Прибыль за отчетный год			635 700	635 700	21	635 721
Общий совокупный доход за отчетный год		-	635 700	635 700	21	635 721
Дивиденды	16 (b)	-	(320 000)	(320 000)	-	(320 000)
Прочие операции с собственником			4 650	4 650		4 650
Итого операций с собственниками Компании		-	(315 350)	(315 350)	-	(315 350)
Корректировки прошлых периодов	1 (d)		(21 768)	(21 768)	-	(21 768)
Остаток на 31 декабря 2022 года		118 579	1 796 196	1 914 775	987	1 915 762
Остаток на 1 января 2023 года		118 579	1 796 196	1 914 775	987	1 915 762
Прибыль за отчетный год			966 835	966 835	18	966 853
Общий совокупный доход за отчетный год		-	966 835	966 835	18	966 853
Дивиденды	16 (b)	-	(643 440)	(643 440)	-	(643 440)
Прочие операции с собственником			(4 920)	(4 920)	5 591	671
Итого операций с собственниками Компании		-	(648 360)	(648 360)	5 591	(642 769)
Остаток на 31 декабря 2023 года		118 579	2 114 671	2 233 250	6 596	2 239 846

тыс.руб.	Прим.	2023 год	2022 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль до налогообложения		1 086 705	801 368
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	7 (a), (b), (c)	228 392	140 060
Процентные доходы	7 (g)	(10 846)	(10 912)
Процентные расходы	7 (f)	773 831	447 613
Доходы по эффективным сделкам с плавающей суммой	7 (e)	-	(17 468)
Расходы, связанные с операциями с долговыми ценными бумагами	7 (f)	-	4 730
Курсовые разницы	7 (f), (g)	(8 086)	1 712
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	7 (e)	(7 368)	(9 561)
Убыток от создания резерва по обесценению незавершенного строительства	7 (d)	218	3 842
Расходы от создания резерва по судебным искам	7 (d)	3 260	82 476
Доходы от восстановления резерва по годовым вознаграждениям	7 (e)	(12 343)	-
Доходы от восстановления резерва предстоящих отпусков	7 (e)	-	(653)
Списание неликвидных запасов	7 (d)	17 871	121 212
Расходы/(доходы) от создания резервов неликвидных запасов	7 (d), (e)	(14 293)	14 149
Расходы/(доходы) от создания/восстановления резервов по ожидаемым кредитным убыткам	7 (d), (e)	(16 478)	42 299
Убыток от списания дебиторской задолженности	7 (d)	-	1 145
Оприходование излишков запасов	7 (e)	(16 056)	(9 060)
Доходы от корректировки стоимости ОС	7 (e)	-	(11 269)
Безвозмездная передача активов	7 (d)	6 970	1 929
Доходы от списания кредиторской задолженности, не подлежащей возмещению	7 (e)	-	(611)
Расходы от списания основных средств при выбытии/разукрупнении	7 (d)	6 913	-
Прочие корректировки		570	3 647
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов		2 039 260	1 606 648
<i>Изменения:</i>			
Изменение запасов		(1 520 905)	(819 170)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов выданных		(1 586 876)	(514 979)
Изменение дебиторской задолженности по налогам и сборам		(83 190)	(15 603)

Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности и авансов полученных		1 165 599	(192 760)
Изменение кредиторской задолженности по налогам и сборам		(93 133)	134 429
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		(79 245)	198 565
Налог на прибыль уплаченный		(66 596)	(255 300)
Проценты уплаченные		(704 836)	(413 064)
Чистый поток денежных средств от/(использованных в) операционной деятельности		(850 677)	(469 799)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления от продажи основных средств		17 137	18 775
Приобретение основных средств		(378 502)	(419 437)
Приобретение нематериальных активов		(92 594)	(107 893)
Проценты полученные		10 846	-
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(443 113)	(508 555)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств	17	11 901 764	7 868 556
Выплаты по заемным средствам	17	(9 665 562)	(6 471 347)
Выплаты по договорам аренды		(68 504)	(30 544)
Дивиденды выплаченные		(643 440)	(328 879)
Поступления в форме государственной субсидии	7 (e)	-	150
Чистый поток денежных средств использованных в финансовой деятельности		1 524 258	1 037 936
НЕТТО УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		230 468	59 582
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на начало года		105 453	45 871
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на конец года		335 921	105 453

Примечание	Стр.	Примечание	Стр.
Содержание	2	16 Собственный капитал и резервы	32
1 Отчитывающееся предприятие	12	17 Кредиты и займы	32
2 Основы учета	15	18 Обязательства по аренде	34
3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности	16	19 Торговая и прочая кредиторская задолженность, авансы полученные	35
4 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений	16	20 Оценочные обязательства	36
5 Операционные сегменты	17	21 Справедливая стоимость и управление рисками	36
6 Выручка	20	22 Условные активы и обязательства	43
7 Доходы и расходы	20	23 Связанные стороны	43
8 Расход по налогу на прибыль	23	24 События после отчетной даты	44
9 Основные средства	26	25 Основные положения учетной политики	45
10 Нематериальные активы	29	26 Новые стандарты и разъяснения, вступившие в силу в отчетном периоде	57
11 Запасы	30	27 Новые стандарты и разъяснения, ещё не принятые к использованию	58
12 Торговая и прочая дебиторская задолженность	30		
13 Авансы выданные	31		
14 Финансовые активы	31		
15 Денежные средства и их эквиваленты	31		

1 Отчитывающееся предприятие

(а) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации. На момент выпуска данной отчетности экономика и финансовые рынки работают в условиях максимального уровня внешнего давления со стороны ведущих западных экономических держав мира, искусственного ограничения экспорта из Российской Федерации, в том числе по наиболее значимым статьям сырьевого экспорта (газ, нефть, и все прочие значимые отрасли промышленности), введения ограничений на поставку в Российскую Федерацию продукции, ограничений на использование технологий, ухода западных компаний с российского рынка, блокировки зарубежных активов государственного и корпоративного уровня. Все эти процессы были начаты еще в 2015 году в связи с переходом Крыма в состав России, когда были приняты первые санкционные пакеты со стороны США и Европейского союза, и активизировались в связи с проводимой на территории Украины российской специальной военной операцией.

Параллельно на уровне Российской Федерации осуществляются процессы, направленные на снижение внешнего экономического давления, выраженные в перестроении ключевых экспортных и импортных цепочек, переходе на национальные валюты во взаиморасчетах, гибком регулировании финансового сектора, дополнительных мерах поддержки российского бизнеса.

Группа своевременно проводит корректировку ключевых бизнес-ориентиров в связи с динамично меняющейся ситуацией на рынках присутствия, и демонстрирует рост как за счет увеличения объемов по ключевым клиентам, так и за счет дифференциации портфеля заказов, выхода на смежные рынки, реализации стратегии импортозамещения в секторах промышленности, которые Группа рассматривает как ключевые зоны присутствия.

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

(b) Организационная структура и деятельность

ООО «Миррико» (далее – «Компания») и ее дочерние предприятия (далее совместно именуемые «Группа») включает российские общества с ограниченной ответственностью (как определено Гражданским кодексом Российской Федерации). Компания была создана как общество с ограниченной ответственностью 1 ноября 2005 года.

Компания зарегистрирована по адресу: 117630, Россия, город Москва, улица Воронцовские пруды, дом 3, кабинет 5.

Основной деятельностью Группы является разработка комплексных решений технологических задач в бюджетобразующих отраслях промышленности — нефтегазодобывающей, нефтеперерабатывающей, химической, нефтехимической, горнодобывающей и металлургической. Группа поставляет химические и технологические решения для добычи, подготовки, транспортировки, переработки нефти, защиты нефтепромыслового оборудования и трубопроводов от коррозии и отложений различной природы, строительства нефтяных, газовых и водозаборных скважин, повышения нефтеотдачи пластов, обработки водооборотных циклов промышленных предприятий, улучшения качества товарных продуктов и очистке сточных вод. Деятельность Группы ведется в основных регионах нефтегазодобычи и промышленных центрах России. Штаб-

квартира Группы находится в городе Казань. Основной объем продукции Группы реализуется в Российской Федерации.

Данная Группа принадлежит гражданину Российской Федерации – Малыхину Игорю Александровичу.

В 2023 году структура управления группы не менялась, оперативное управление в отношении всех компаний Группы осуществлялось руководством компании ООО «Миррико Менеджмент».

Компания ООО «Сервис» в 2023 году консолидируется на основании наличия договора, предусматривающего контроль над деятельностью компании.

Структура Группы компаний Миррико

Дочернее предприятие	Основная деятельность	2023	2022
		Доля участия	Доля участия
ООО «Миррико менеджмент»	Управляющая компания ГК Миррико	100%	100%
ООО «Миррико» Казань	Нефтепромысловая химия и сервис	100%	100%
ООО «Промышленная химия»	Поставка реагентов для бурения и цементирования скважин, добыча нефти	100%	100%
ООО «ХГ Основа»	Сервис водооборотных систем: сервис основных технологических процессов и сервис повышения качества товарных нефтепродуктов	100%	100%
ООО «Миррико Комплексное Обеспечение» (ООО «МКО»)	Снабжение материально-техническими ресурсами всех компаний Группы	100%	100%
ООО «Современные сервисные решения» (ООО «ССР»)	Буровые растворы и технологии	100%	100%
ООО «Инженерный центр «Объединенные Водные Технологии» (ООО «ИЦ ОВТ»)	Деятельность в области архитектуры	100%	100%
ООО «ОПУ-30»	Производство химических реагентов	100%	100%
ООО «Делика»	Сервис по повышению нефтеотдачи пластов, химической интенсификации добычи нефти	100%	100%
ООО «Миррико Экспорт»	Экспортная торговля химическими реагентами	100%	100%
ООО «Сервис»	Предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа	-	-

(с) Гудвил

Гудвил был признан в результате приобретения предприятия ООО «Инженерный центр «Объединенные водные технологии» (далее – ОВТ) в марте 2018 года:

тыс. руб.

Общая величина переданного возмещения	24 004
Неконтролирующая доля, исходя из пропорциональной доли ее владельцев в признанной стоимости активов и обязательств приобретенного предприятия	(8 357)
Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов	(28 818)
	<u>44 465</u>

На дату составления консолидированной финансовой отчетности проведено тестирование, обесценения по Гудвилу не зафиксировано.

(d) Исправления, внесенные в отчетность за прошедшие периоды

Исправления внесены с целью обеспечения корректного отражения показателей отчетности в разрезе статей, в связи с изменением структуры отчета о финансовом положении, а также исправлены ошибки при учете нематериальных активов (произведен рекласс, пересмотрен срок полезного использования и пересчитаны суммы амортизации).

В отношении сравнительных данных на 31 декабря 2022 года была произведена реклассификация долгосрочных и краткосрочных обязательств по договорам аренды из статьи «Кредиты и займы» в отдельную статью «Обязательства по аренде» для получения сопоставимых сравнительных данных в отчете о финансовом положении.

Также на 31 декабря 2022 года была отражена реклассификация сумм из статьи «Расходы будущих периодов» в «Нематериальные активы» (неисключительные права на специализированное программное обеспечение, полученные на долгосрочный период) в отношении активов с балансовой стоимостью 72 500 тыс. руб., и пересмотрен срок полезного использования активов.

Произведен рекласс сумм 1 000 тыс. руб., относящейся на 31.12.2022 г. к категории срочных депозитов, из статьи «Денежные средства и эквиваленты» в статью «Финансовые активы». В отчете о движении денежных средств внесены исправления в статью Денежные средства на начало периода (2022 год) и Денежные средства на конец периода (2022 год), т.к. депозит размером 1 000 тыс. руб. и сроком размещения 1 год был размещен по состоянию на три последние отчетные даты: 31.12.2021, 31.12.2022 и 31.12.2023 года.

В отчете о финансовом положении выделена строка Оценочные резервы. Внесены данные в примечание 20 «Оценочные обязательства», сумма оценочных обязательств выделена из «Прочей кредиторской задолженности», и сделан рекласс сравнительных данных по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Итоговый эффект от корректировок представлен в таблице:

тыс. руб.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2022 года (предыдущая отчетность)	Отклонение
Финансовые активы	1 000	-	1 000
Денежные средства и их эквиваленты	105 453	106 453	(1 000)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 349 624	2 449 334	(99 710)
Нематериальные активы	608 812	536 312	72 500
Отложенные налоговые активы	172 638	167 196	5 442
Нераспределенная прибыль	(21 768)	-	21 768
Торговая и прочая кредиторская задолженность и авансы полученные	(1 537 132)	(1 627 351)	90 219
Оценочные обязательства	(90 219)	-	(90 219)
Кредиты и займы (краткосрочные)	(4 103 038)	(4 149 798)	46 760
Обязательства по аренде (краткосрочные)	(46 760)	-	(46 760)
Кредиты и займы (долгосрочные)	(61 560)	(173 801)	112 241
Обязательства по аренде (долгосрочные)	(112 241)	-	(112 241)

2 Основы учета

(a) Заявление о соответствии МСФО

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

(b) Стоимостные оценки

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной (исторической) стоимости.

Однако, при первоначальном применении МСФО внеоборотные активы были оценены по справедливой стоимости, что позволило наиболее полно и объективно учесть все факторы, влияющие на текущую стоимость актива, и отразить их в стоимостном выражении.

Переоценка основных средств, произведенная в процессе подготовки данных для первичного применения стандартов МСФО, была получена с привлечением квалифицированных оценщиков. Эта оценка была принята в качестве условно первоначальной стоимости. Для проведения оценки были использованы сравнительный подход (сравнительная оценка по сопоставимым с имеющимися на активном рынке объектам) и затратный подход (оценка стоимости воспроизведения актива с учетом текущего состояния).

Одновременно были осуществлены процедуры анализа характера использования основных средств, оценены возможности по дальнейшему их использованию с целью получения доходов от основной деятельности, проведена процедура списания на расходы стоимости незавершенного строительства без движения.

Все последующие операции с внеоборотными активами были отражены согласно правилам учета по первоначальной (исторической) стоимости.

(с) Критерий существенности

Исправление ошибок прошлых периодов с корректировкой отчетности прошлого периода производится по существенным суммам, уровень существенности для финансовой отчетности составляет 2% от суммы выручки, но не менее 100 млн. руб.

Все прочие корректировки отражаются в текущем периоде с раскрытием их сущности в соответствующем разделе Примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

3 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 консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

4 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

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

- Примечание 11 – обесценение запасов;
- Примечание 12 – оценочные резервы в отношении торговой дебиторской задолженности.

Оценка справедливой стоимости

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

Группа установила систему контроля в отношении оценки справедливой стоимости. В рамках этой системы действует группа специалистов по оценке, которые в целом отвечают за надзор

за проведением всех существенных оценок справедливой стоимости, включая оценки Уровня 3, и отчитываются непосредственно перед финансовым директором предприятия.

Группа специалистов по оценке на регулярной основе проверяет существенные ненаблюдаемые исходные данные и корректировки оценок. Если для оценки справедливой стоимости применяется информация, получаемая от третьих лиц, например, котировки от брокера или агентств по определению цены, то группа специалистов по оценке анализирует полученное подтверждение от третьих лиц на предмет обоснования вывода о соответствии данной оценки требованиям МСФО, включая определение уровня в иерархии справедливой стоимости, к которому данная оценка должна быть отнесена.

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

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

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

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

5 Операционные сегменты

У Группы имеется ряд отчетных сегментов, описанных ниже, которые представляют собой агрегированные стратегические бизнес-единицы Группы.

Стратегические бизнес-единицы заняты производством различных видов продукции и оказывают различные виды услуг, и в силу того, что стратегия технологических нововведений и маркетинговая стратегия для этих бизнес-единиц различаются, управление ими осуществляется отдельно. Внутренние управленческие отчеты по каждой из стратегических бизнес-единиц анализируются Генеральным Директором Группы как минимум ежеквартально. Далее представлен краткий обзор деятельности, осуществляемой каждым отчетным сегментом Группы:

Агрегированный операционный сегмент «Upstream» («Апстрим») представляет собой совокупность бизнес-единиц, продукты и услуги которых ориентированы на потребителей, занимающихся добычей и транспортировкой полезных ископаемых (предприятия добывающей промышленности).

Агрегированный операционный сегмент «Downstream» («Даунстрим») объединяет совокупность бизнес-единиц, осуществляющих процессы разработки и внедрения химических, технологических и инженерных решений для предприятий из обрабатывающего сектора промышленности (переработка нефти и газа, черная и цветная металлургия).

Между операционными сегментами существует интеграция различного уровня. В частности, она включает совместное использование услуг управляющей компании, корпоративных центров логистики и снабжения, внутреннего производственного подразделения (компания ОПУ-30), производственные мощности которого являются корпоративными активами. Операции между сегментами несут незначительный характер.

Далее представлена информация о результатах каждого из отчетных сегментов. Финансовые результаты деятельности оцениваются на основе сегментных показателей прибыли до процентов и налогообложения, отраженных во внутренней управленческой отчетности (ЕВИТ), так как руководство считает, что эта информация является наиболее релевантной при оценке результатов деятельности отдельных сегментов в сравнении с другими предприятиями, работающими в тех же отраслях.

(i) Информация об отчетных сегментах

тыс. руб.	UPSTREAM (АПСТРИМ)		DOWNSTREAM (ДАУНСТРИМ)		ИТОГО	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Выручка от реализации товаров и готовой продукции	3 886 403	3 622 594	1 849 620	1 216 649	5 736 023	4 839 243
Выручка от оказания услуг	7 723 297	3 891 088	207 233	155 504	7 930 530	4 046 592
Выручка	11 609 700	7 513 682	2 056 853	1 372 153	13 666 553	8 885 835
Капитальные затраты	193 149	45 749	47 769	5 077	240 918	50 826
Прибыль (убыток) до финансовых доходов (расходов) и налогообложения	1 925 605	1 493 169	563 272	225 879	2 488 877	1 719 048
	UPSTREAM (АПСТРИМ)		DOWNSTREAM (ДАУНСТРИМ)		ИТОГО	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы сегмента	7 616 978	5 140 380	1 320 979	1 078 468	8 937 957	6 218 848
Обязательства сегмента	2 056 528	1 412 410	236 923	249 152	2 293 451	1 661 562

Сверка показателей отчетных сегментов с показателями, оценка которых проводилась в соответствии с требованиями МСФО

тыс. руб.	2023	2022
Выручка		
Общая выручка отчетных сегментов	13 666 553	8 885 835
Выручка прочих сегментов	68 517	239 199
Консолидированная выручка	13 735 070	9 125 034
Прибыль до финансовых доходов (расходов) и налогообложения		
Общая прибыль отчетных сегментов до финансовых доходов (расходов) и налогообложения	2 488 877	1 719 048
Прибыль (убыток) прочих сегментов до финансовых доходов (расходов) и налогообложения	(23 346)	65 165
Нераспределенные на сегменты суммы:		
- Прочие корпоративные расходы	(530 128)	(469 885)
- Финансовые доходы	18 932	10 912
- Финансовые расходы	(773 831)	(454 055)
Прочие корректировки:	(93 799)	(69 817)
Консолидированная прибыль до налогообложения	1 086 705	801 368
Активы		
Общие активы отчетных сегментов	8 937 957	6 218 848
Активы прочих сегментов	826 644	547 430
Корпоративные активы	1 912 734	1 283 050
Корректировки:		
Создание резерва дебиторской задолженности	(27 503)	(23 730)
Создание резерва запасов	(56 332)	(70 626)
Прочие корректировки	(1 763)	(3 285)
Консолидированная общая величина активов	11 591 737	7 951 687
Обязательства		
Общие обязательства отчетных сегментов	2 293 451	1 661 562
Обязательства прочих сегментов	20 616	20 417
Корпоративные обязательства	6 944 345	4 263 727
Корректировки:		
Резерв по судебным делам	93 479	90 219
Консолидированная общая величина обязательств	9 351 891	6 035 925

(ii) Основной клиент

В 2023 году объем продаж Группы по покупателю ПАО «НК «Роснефть» составил 28% от общей величины выручки. Весь объем выручки относится к сегменту Группы «Upstream» («Апстрим») (2022 год: 28 %, выручка также относилась к сегменту «Upstream» («Апстрим»)).

6 Выручка

Структура выручки Группы представлена в следующей таблице:

тыс. руб.	2023	2022
Выручка от оказания услуг	7 514 272	3 444 353
Выручка от реализации товаров и готовой продукции	6 220 798	5 680 681
Итого выручка	13 735 070	9 125 034

7 Доходы и расходы**(а) Себестоимость продаж**

тыс. руб.	2023	2022
Материальные затраты	7 168 500	4 555 223
Услуги третьих сторон	989 529	476 110
Расходы на оплату труда	815 326	409 949
Отчисления на социальное страхование	175 327	68 706
Амортизация основных средств и активов в форме прав пользования	119 746	72 252
Командировочные расходы	74 452	36 295
Амортизация нематериальных активов	16 884	14 124
Прочие	4 526	6 481
Итого себестоимость продаж	9 364 290	5 639 140

(b) Коммерческие расходы

тыс. руб.	2023	2022
Расходы на оплату труда	441 732	312 259
Транспортные расходы	352 609	231 663
Услуги по хранению товара, оборудования	176 445	91 188
Отчисления на социальное страхование	76 952	56 070
Материальные расходы	55 811	40 282
Услуги третьих сторон	32 677	31 585
Амортизация основных средств и активов в форме прав пользования	30 220	34 479
Командировочные расходы	24 828	24 480
Расходы на маркетинг и информационно-консультационные услуги	9 882	1 638
Арендная плата	8 625	7 950
Услуги по договорам с физ. лицами	851	3 998
Ремонт и обслуживание оргтехники, оборудования	-	6 010
Прочие коммерческие расходы	3 572	2 230
Итого коммерческие расходы	1 214 204	843 832

(c) Административные расходы

тыс. руб.	2023	2022
Расходы на оплату труда	646 239	563 218
Услуги третьих сторон	260 477	235 200
Отчисления на социальное страхование	116 508	102 533
Командировочные и представительские расходы	49 954	36 696
Расходы на программное обеспечение	38 097	72 376
Амортизация нематериальных активов	36 062	30 000
Амортизация основных средств и активов в форме прав пользования	25 480	19 194
Материальные затраты	22 416	14 501
Расходы на культурные и корпоративные мероприятия	11 838	4 004
Налоги и иные платежи в бюджет	3 344	3 846
Прочие административные расходы	11 598	7 170
Итого административные расходы	1 222 013	1 088 738

(d) Прочие расходы

тыс. руб.	2023	2022
Штрафы и пени	54 319	42 451
Финансовый результат факторинговых операций	34 813	15 036
Услуги третьих сторон	18 312	11 065
Прочие списания запасов (брак, закрытые месторождения)	17 871	121 212
Услуги банка	14 726	14 279
Безвозмездная передача активов	6 970	1 929
Списание основных средств при выбытии/разукрупнении	6 913	-
Расходы по претензиям	5 000	10 783
Судебные и арбитражные расходы	3 661	941
Создание резерва по судебным и претензионным спорам	3 260	82 476
Обесценение незавершенного строительства без движения	218	3 842
Создание резерва по неликвидным запасам	-	14 149
Создание резерва по ожидаемым кредитным убыткам	-	42 299
Убыток от списания дебиторской задолженности	-	1 145
Прочие	16 287	11 684
Итого прочие расходы	182 350	373 291

(e) Прочие доходы

тыс. руб.	2023	2022
Доходы от восстановления резерва по ожидаемым кредитным убыткам	16 478	-
Оприходование излишков	16 056	9 060
Доходы от восстановления резерва на годовое вознаграждение	12 343	-
Доходы от восстановления резерва под обесценение запасов	14 293	653
Пени, штрафы и претензии по договорам	11 135	8 694
Доходы по агентским договорам	8 164	5 179
Финансовый результат реализации основных средств	7 368	9 561
Государственная субсидия, направленная на частичное покрытие расходов прошедших и текущего периодов	-	150
Доходы по эффективным сделкам с плавающей суммой	-	17 468
Корректировка стоимости основных средств	-	11 269
Списание кредиторской задолженности, не подлежащей возмещению	-	611
Прочие	3 554	1 833
Итого прочие доходы	89 391	64 478

(f) Финансовые расходы

тыс. руб.	2023	2022
Процентные расходы	773 831	447 613
Комиссия по операциям с векселем	-	4 730
Убыток от курсовых разниц	-	1 712
Итого финансовые расходы	773 831	454 055

(g) Финансовые доходы

тыс. руб.	2023	2022
Процентные доходы	10 846	10 912
Доходы от курсовых разниц	8 086	-
Итого финансовые доходы	18 932	10 912

8 Расход по налогу на прибыль**(a) Суммы, признанные в составе прибыли или убытка**

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

Сверка эффективной ставки налога

тыс. руб.	2023	2022		
Текущий налог на прибыль				
Текущий период	102 910	216 840		
Корректировки в отношении предшествующих лет	109	3 094		
	103 019	219 934		
Отложенный налог на прибыль				
Возникновение и восстановление временных разниц	16 833	(54 287)		
	119 852	165 647		
Общая сумма расхода по налогу на прибыль				
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль до налогообложения	1 086 705	100%	801 368	100%
Условный расход по налогу на прибыль по установленной законодательством ставке (20%)	217 341	20%	160 274	20%
Доходы / (расходы), не увеличивающие налогооблагаемую базу	(97 598)	-9%	2 279	0,3%
Текущий налог на прибыль	119 743	11%	162 553	20%
Корректировки в отношении предшествующих лет	109	0%	3 094	0,4%
	119 852	11%	165 647	21%

(b) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

тыс. руб.	Отложенные налоговые активы		Отложенные налоговые обязательства		Нетто-величина	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Основные средства	9 135	17 565	(83 981)	(90 095)	(74 846)	(72 530)
Незавершенное строительство	7 595	9 157	-	-	7 595	9 157
Нематериальные активы	22 034	22 371	(11 016)	(16 933)	11 018	5 438
Запасы	41 656	26 339	-	-	41 656	26 339
Торговая и прочая дебиторская задолженность	143 126	67 550	(307 950)	(45 724)	(164 824)	21 826
Кредиты и займы, обязательства по аренде	63 426	58 136	-	-	63 426	58 136
Торговая и прочая кредиторская задолженность	30 900	18 044	-	-	30 900	18 044
Прочие статьи	5	5	-	-	5	5
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	168 345	33 693	-	-	168 345	33 693
Налоговые активы/(обязательства)	486 222	252 860	(402 947)	(152 752)	83 275	100 108
Зачет налога	(371 123)	(65 722)	371 123	65 722	-	-
Чистые налоговые активы/(обязательства)	115 099	172 638	(31 824)	(72 530)	83 275	100 108

(с) Изменение сальдо отложенного налога

тыс. руб.	На 1 января 2023 г.	Признано в прибыли (убытке) за период	На 31 декабря 2023г.
Основные средства	(63 373)	(3 878)	(67 251)
Нематериальные активы	5 438	5 580	11 018
Запасы	26 339	15 317	41 656
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21 826	(186 650)	(164 824)
Кредиты и займы, обязательства по аренде	58 136	5 290	63 426
Торговая и прочая кредиторская задолженность, и авансы полученные	18 044	12 856	30 900
Прочие статьи	5	-	5
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	33 693	134 652	168 345
	100 108	(16 833)	83 275

тыс. руб.	На 1 января 2022 г.	Признано в прибыли (убытке) за период	На 31 декабря 2022г.
Основные средства	(2 992)	(60 381)	(63 373)
Нематериальные активы	20 685	(747)	5 438
Запасы	58 022	(31 683)	26 339
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(77 286)	79 170	21 826
Кредиты и займы, обязательства по аренде	3 550	54 586	58 136
Торговая и прочая кредиторская задолженность, и авансы полученные	13 834	4 210	18 044
Прочие статьи	753	(748)	5
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	23 813	9 880	33 693
	40 379	54 287	100 108

9 Основные средства

тыс. руб.	Земельные участки и здания	Установки, машины и оборудование	Прочие основные средства	В стадии строи- тельства	Итого
Первоначальная стоимость					
Сальдо на 1 января 2022 года	380 042	584 403	88 662	276 293	1 329 400
Поступления	9 621	63 852	8 727	188 986	271 186
Выбытия		(36 056)	(9 437)	(4 524)	(50 017)
Передачи	3 268	143 085	29 763	(172 918)	3 198
Сальдо на 31 декабря 2022	392 931	755 284	117 715	287 837	1 553 767
Сальдо на 1 января 2023 года	392 931	755 284	117 715	287 837	1 553 767
Поступления	2 857	218 883	505	385 479	607 724
Выбытия		(13 556)		(82 342)	(95 898)
Передачи	(31 023)	46 581	(16 760)	(214 223)	(215 425)
Сальдо на 31 декабря 2023	364 765	1 007 192	101 460	376 751	1 850 168
Амортизация и убытки от обесценения					
Сальдо на 1 января 2022 года	(146 256)	(299 495)	(63 196)	(33 691)	(542 638)
Амортизация текущего периода	(18 169)	(70 546)	(7 911)	-	(96 626)
Обесценение незавершенного строительства без движения	-	-	-	(3 676)	(3 676)
Выбытия	-	15 692	9 438	-	25 130
Сальдо на 31 декабря 2022 года	(164 425)	(354 349)	(61 669)	(37 367)	(617 810)
Сальдо на 1 января 2023 года	(164 425)	(354 349)	(61 669)	(37 367)	(617 810)
Амортизация текущего периода	(12 812)	(98 785)	(9 347)	-	(120 944)
Обесценение незавершенного строительства без движения	-	-	-	(219)	(219)
Выбытия	-	8 784	-	-	8 784
Передачи	33 179	(61 573)	27 555	-	(839)
Сальдо на 31 декабря 2023 года	(144 058)	(505 923)	(43 461)	(37 586)	(731 028)
Балансовая стоимость					
На 1 января 2022 года	233 786	284 908	25 466	242 602	786 762
На 31 декабря 2022 года	228 506	400 935	56 046	250 470	935 957

На 31 декабря 2023
года

220 707

501 269

57 999

339 165

1 119 140

На отчетную дату 31.12.2023 стоимость основных средств в размере 779 975 тыс. руб. отражена в отчете о финансовом положении в строке «Основные средства» (на 31.12.2022 - 685 487 тыс. руб.), стоимость капитальныхложений в основные средства в размере 339 165 руб. отражена в строке «Незавершенное строительство» (на 31.12.2022 – 250 470 тыс. руб.)

Амортизационные отчисления по основным средствам в 2023 году в размере 81 754 тыс. руб. (в 2022 году: 42 942 тыс. руб.) были отражены в составе себестоимости продаж, в размере 19 741 тыс. руб. (в 2022 году: 34 479 тыс. руб.) – в составе коммерческих расходов, в размере 19 449 тыс. руб. (в 2022 году: 19 194 тыс. руб.) – в составе административных расходов, в размере 0 руб. (в 2022 году: 11 тыс. руб.) – в составе прочих расходов.

(a) Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2023 года объекты недвижимости балансовой стоимостью 184 890 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 297 823 тыс. руб.) служили залоговым обеспечением банковских кредитов (см. Примечание 17).

(b) Активы по договорам аренды

Группа арендует активы по договорам аренды. Предметами договоров аренды являются права пользования в отношении объектов недвижимости, машин и оборудования.

По условиям некоторых договоров Группа имеет право на выкуп соответствующего актива по выгодной цене (в части договоров аренды машин и оборудования). В отношении арендованных объектов недвижимости таких условий в договорах аренды не предусмотрено. Арендованное оборудование обеспечивает арендные обязательства. В течение 2023 года Группа приобрела на условиях аренды оборудование стоимостью 130 742 тыс. руб. (в 2022 году – 75 008 тыс. руб.) и признала долгосрочные договоры аренды в отношении объектов недвижимости стоимостью 17 209 тыс. руб. (в 2022 году – 97 899 тыс. руб.).

Амортизационные отчисления по активам в форме права пользования в 2023 году в размере 37 992 тыс. руб. были отражены в составе себестоимости продаж, в размере 10 479 тыс. руб. – в составе коммерческих расходов, в размере 6 031 тыс. руб. – в составе административных расходов, в размере 0 руб. – в составе прочих расходов.

Данные о стоимости активов в форме права пользования представлены ниже:

	Установки, машины и оборудование	Прочие основные средства	В стадии строительства	Итого
Первоначальная стоимость				
Сальдо на 1 января 2022 года	179 781	-	-	179 781
Поступления	75 008	97 899	2 052	174 959
Выбытия	(141 838)			(141 838)
Сальдо на 31 декабря 2022	112 951	97 899	2 052	212 902
Сальдо на 1 января 2023 года	112 951	97 899	2 052	212 902
Поступления	130 742	17 209		147 951
Выбытия	(6 163)	(16 913)		(23 076)
Передачи	(12 925)	(14 947)	(2 052)	(29 924)
Сальдо на 31 декабря 2023	224 605	83 248	-	307 853
Амортизация и убытки от обесценения				
Сальдо на 1 января 2022 года	(153 556)	-	-	(153 556)
Амортизация текущего периода	(14 328)	(14 982)	-	(29 310)
Выбытия	141 838	-	-	141 838
Сальдо на 31 декабря 2022 года	(26 046)	(14 982)	-	(41 028)
Сальдо на 1 января 2023 года	(26 046)	(14 982)	-	(41 028)
Амортизация текущего периода	(39 839)	(14 663)	-	(54 502)
Выбытия	6 164	4 367	-	10 531
Сальдо на 31 декабря 2023 года	(59 721)	(25 278)	-	(84 999)
Балансовая стоимость				
На 1 января 2022 года	26 225	-	-	26 225
На 31 декабря 2022 года	86 905	82 917	2 052	171 874
На 31 декабря 2023 года	164 884	57 970	-	222 854

На отчетную дату 31.12.2023 стоимость прав пользования активами в размере 222 854 тыс.руб. отражена в отчете о финансовом положении в строке «Активы в форме прав пользования» (на 31.12.2022 - 169 822тыс. руб.), стоимость вложений в права пользования активами в размере 0 руб. отражена в строке «Незавершенное строительство» (на 31.12.2022 - 2 052 тыс.руб.)

10 Нематериальные активы

тыс. руб.	НИОКР	Программные продукты	НМА, не введенные в эксплуатацию	Итого
Первоначальная стоимость				
Сальдо на 1 января 2022 года	67 393	157 620	406 294	631 307
Поступления	10 842	-	95 129	105 971
Перемещения	19 094	-	(19 094)	-
Выбытия	-	-	(166)	(166)
Сальдо на 31 декабря 2022 года	97 329	157 620	482 163	737 112
Сальдо на 1 января 2023 года	97 329	157 620	482 163	737 112
Поступления	14 097	4 010	76 321	94 428
Перемещения	1 114	13 164	(10 652)	3 626
Выбытия	-	-	(5 460)	(5 460)
Сальдо на 31 декабря 2023 года	112 540	174 794	542 372	829 706
Амортизация и убытки от обесценения				
Сальдо на 1 января 2022 года	(32 353)	(51 823)	-	(84 176)
Амортизация текущего периода	(12 671)	(31 453)	-	(44 124)
Выбытие	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2022 года	(45 024)	(83 276)	-	(128 300)
Сальдо на 1 января 2023 года	(45 024)	(83 276)	-	(128 300)
Амортизация текущего периода	(16 218)	(36 728)	-	(52 946)
Выбытие	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2023 года	(61 242)	(120 004)	-	(181 246)
Балансовая стоимость				
На 1 января 2022 года	35 040	105 797	406 294	547 131
На 31 декабря 2022 года	52 305	74 344	482 163	608 812
На 31 декабря 2023 года	51 298	54 790	542 372	648 460

Амортизационные отчисления по НМА за 2023 год в сумме 16 884 тыс. руб. учтены в составе себестоимости (за 2022 год – 14 124 тыс. руб.), в размере 36 062 тыс. руб. (2022 год: 30 000 тыс. руб.) – в составе административных расходов.

11 Запасы

тыс. руб.	2023	2022
Сырье и расходные материалы	607 498	351 825
Товары	1 882 580	1 251 230
Готовая продукция	1 770 996	1 090 805
Незавершенное производство	229 983	284 710
Минус:		
Резерв под обесценение сырья и расходных материалов	(11 431)	(6 853)
Резерв под обесценение товаров и готовой продукции	(44 902)	(63 772)
Итого запасы	4 434 724	2 907 945

Резерв под обесценение запасов, тыс. руб.	2023	2022
Сальдо начальное	(70 625)	(56 477)
Восстановлено	14 292	-
Начислено	-	(14 148)
Сальдо конечное	(56 333)	(70 625)

Сырье, расходные материалы, а также движение запасов готовой продукции и незавершенного производства, признанные в составе себестоимости продаж, составили в 2023 году 7 168 500 тыс. руб. (в 2022 году 4 555 223 тыс. руб.)

На 31 декабря 2023 года запасы балансовой стоимостью 896 220 тыс. руб. были переданы в залог в качестве обеспечения заемных средств (на 31.12.2022 - 400 300 тыс. руб. запасы в залоге).

12 Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.	2023	2022
Торговая дебиторская задолженность	3 904 519	1 953 092
Прочая дебиторская задолженность	399 153	367 147
Дебиторская задолженность по налогам	201 029	116 696
Минус: Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(70 833)	(87 311)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	4 433 868	2 349 624

На 31 декабря 2023 года дебиторская задолженность не использовалась в качестве залога (на 31 декабря 2022 года дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения заемных средств).

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением задолженности по незавершенным договорам на строительство, раскрыта в Примечании 21.

13 Авансы выданные

тыс. руб.	2023	2022
Авансы, выданные российским поставщикам	104 026	176 983
Авансы, выданные по импортным контрактам на закупку	113 082	436 682
Итого авансы выданные	217 108	613 665

В отношении сумм выданных авансов Группа осуществляет контроль соблюдения предусмотренных контрактами сроков предоплаченных поставок и проводит мероприятия по снижению кредитного риска.

14 Финансовые активы

тыс. руб.	2023	2022
Депозиты до востребования	1 000	1 000
Итого финансовые вложения	1 000	1 000

По состоянию на 31.12.2023 Группа разместила на депозитных счетах 1 вклад номинальной стоимостью 1 000 тыс. руб., на срок с 21.03.2023 по 21.03.2024, процентная ставка 7,51% с выплатой процентов в конце срока (по состоянию на 31.12.2022 также был размещен один депозит в размере 1 000 тыс. руб. на период с 21.03.2022 по 21.03.2023 под 11,65% с выплатой процентов в конце срока).

15 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. руб.	2023	2022
Остатки на банковских счетах	268 921	5 453
Краткосрочные депозиты	67 000	100 000
Итого денежные средства и их эквиваленты	335 921	105 453

Информация о подверженности Группы процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 21.

16 Собственный капитал и резервы

(a) Уставный капитал

Материнская компания является обществом с ограниченной ответственностью. Уставный капитал представлен долями общей стоимостью на 31 декабря 2023 года 118 579 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года 118 579 тыс. руб.). Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» (об ООО) от 08 февраля 1998 года N14-ФЗ допускает возможность для участника выйти из общества путем отчуждения своей доли обществу, если такая возможность предусмотрена уставом общества.

На дату составления отчетности Малыхин Игорь Александрович владеет 100% уставного капитала ООО «Миррико».

(b) Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступной для распределения прибыли определяется на основе финансовой (бухгалтерской) отчетности материнской компании Группы – ООО «Миррико» (г. Москва), подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Также при расчете суммы начисленных в отчетном году дивидендов для целей настоящей отчетности, Группа учитывает вознаграждения бенефициару, условия формирования и выплаты которых соответствуют критериям, позволяющим классифицировать их как дивиденды.

В 2023 году сумма начисленных дивидендов составила 643 440 тыс. руб. (в 2022 году – 320 000 тыс. руб.)

(c) Управление капиталом

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

17 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости, а также по долгосрочным договорам аренды. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 21.

тыс. руб.	2023	2022
Долгосрочные обязательства		
Обеспеченные банковские кредиты	54 311	-
Займы, полученные от третьих лиц	-	61 560
Итого долгосрочные обязательства	54 311	61 560
Краткосрочные обязательства		
Текущая часть обеспеченных банковских кредитов	6 401 317	4 041 679
Займы, полученные от третьих лиц	-	61 359
Итого краткосрочные обязательства	6 401 317	4 103 038

Условия погашения долга и график платежей

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

тыс. руб.	Валюта	Ставка процента	Год погашения	Балансовая стоимость	
				31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
1. Банковские кредиты		15,5%-20%			
1.1 Кредиты, подлежащие погашению в течение 12 мес. с отчетной даты	Руб.		2024	6 401 317	4 041 679
1.2 Кредиты, подлежащие погашению в срок свыше 12 мес. с отчетной даты	Руб.		2025-2026	54 311	-
2. Займы полученные		8%			
2.1 От физических лиц	Руб.		2023	-	30 319
2.2 От специализированных фондов	Руб.		2023	-	92 600
Итого процентных обязательств				6 455 628	4 164 598

Обязательства по состоянию на 31 декабря 2023 года обеспечены следующими активами:

- основными средствами балансовой стоимостью 184 890 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года - 297 823 тыс. руб.) – см. Примечание 9;
- запасами балансовой стоимостью 896 220 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 400 300 тыс. руб.) - см. Примечание 11;

По кредитным договорам в 2023 году ковенанты были соблюдены в полном объеме.

	Кредиты и займы
Сальдо на 1 января 2022 года	2 730 856
Денежные потоки от финансовой деятельности	1 397 210
Начисление процентных расходов	435 268
Уплата процентов	(398 736)
Сальдо на 31 декабря 2022 года	4 164 598
Сальдо на 1 января 2023 года	4 164 598
Денежные потоки от финансовой деятельности	2 236 202
Начисление процентных расходов	751 790
Уплата процентов	(696 962)
Сальдо на 31 декабря 2023 года	6 455 628

Начисленная сумма процентов в размере 750 769 тыс. руб. отнесена на финансовые расходы, проценты в размере 1 021 тыс. руб. отнесены в увеличение стоимости объектов капитального строительства.

18 Обязательства по аренде

Информация о сумме обязательств по договорам аренды на отчетную дату представлена ниже.

тыс. руб.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Обязательства по аренде	136 787	112 241
Итого долгосрочные обязательства	136 787	112 241
<i>Краткосрочные обязательства</i>		
Краткосрочная часть обязательств по аренде	87 961	46 760
Итого краткосрочные обязательства	87 961	46 760

Обязательства по аренде подлежат погашению в следующем порядке:

тыс. руб.	31 декабря 2023 года			31 декабря 2022 года		
	Минимальные будущие арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	Минимальные будущие арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
Менее одного года	114 477	26 516	87 961	60 283	13 523	46 760
От 1 до 5 лет	155 386	32 639	122 747	133 338	29 246	104 092
Свыше 5 лет	65 637	51 597	14 040	38 044	29 895	8 149
	335 500	110 752	224 748	231 665	72 664	159 001

19 Торговая и прочая кредиторская задолженность, авансы полученные

тыс. руб.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая кредиторская задолженность перед третьими лицами	1 334 540	478 002
Авансы, полученные от третьих сторон	37 612	159 046
Кредиторская задолженность по налогам	178 338	271 470
Задолженность перед работниками	74 737	58 893
Резерв на оплату отпусков	117 281	81 685
Резерв на выплату годовых вознаграждений сотрудникам	61 022	55 968
Дивиденды к выплате		22
Прочая кредиторская задолженность	710 707	432 046
Итого кредиторская задолженность	2 514 237	1 537 132

В составе прочей кредиторской задолженности на 31.12.2023 года можно выделить следующие существенные статьи:

- кредиторская задолженность по факторингу — 391 005 тыс. руб. (на 31.12.2022 — 210 530 тыс. руб.);

- задолженность по договорам с прочими поставщиками — 319 702 тыс. руб. (на 31.12.2022 — 220 553 тыс. руб.).

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 21.

20 Оценочные обязательства

тыс. руб.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Оценочное обязательство по судебным искам	93 479	90 219
Итого оценочные обязательства	93 479	90 219

Оценочное обязательство по судебному разбирательству в размере 70 000 тыс. руб. признано в отношении иска АО «ГОК Денисовский» к ООО «ИЦ ОВТ», согласно условиям заключенного мирового соглашения.

Оценочное обязательство в размере 23 479 тыс. руб. признано по совокупности находящихся в работе на дату выпуска отчетности претензий и исков, в отношении которых руководство оценивает степень риска негативных экономических последствий как высокую.

21 Справедливая стоимость и управление рисками

Классификация в отчетности и справедливая стоимость

Финансовые активы и обязательства не оцениваются по справедливой стоимости, а их балансовая стоимость является разумным приближением к справедливой стоимости.

Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

Основные принципы управления рисками

Руководство Группы несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Группы и надзор за функционированием этой системы. У Группы отсутствует формализованная политика по управлению рисками.

Оперативное управление рисками осуществляется руководством бизнес-единиц. Руководство бизнес-единиц осуществляет постоянный мониторинг рисков, основываясь на управленческих отчетах, которые формируются регулярно, и содержат широкий перечень информации по всем аспектам деятельности бизнес-единиц.

Кредитный риск

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

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако руководство также учитывает факторы, которые могут оказать влияние на кредитный риск клиентской базы Группы, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, особенно в текущих условиях неблагоприятной экономической ситуации.

Перед заключением сделки каждый контрагент получает оценку платежеспособности. В зависимости от полученной оценки компания выбирает условия оплаты (полная предоплата, частичная предоплата, покрытый аккредитив, отсрочка оплаты) и, в случае согласия с условиями контрагента, заключает с ним сделку. Покупатели, отнесенные к категории «высокого риска», включаются в перечень клиентов, в отношении которых действуют ограничения по условиям оплаты, и впоследствии операции с ними осуществляются на условиях частичной или полной предоплаты.

Более 60% от общего числа контрагентов - это дочерние общества первой пятерки нефтедобывающих компаний РФ. С 90% клиентов группа компаний имеет историю отношений более пяти лет, при этом ни в одном случае не возникало ситуации неисполнения контрагентом обязательств по оплате.

В 2023 году Группа продолжает демонстрировать устойчивую динамику роста объема реализованных товаров, готовой продукции и оказанных услуг, что в целом связано с тенденцией сохранения объемов добычи в нефтяном секторе РФ, усиления конкурентных позиций отечественных поставщиков решений для нефтяного сектора и наличием положительной истории договорных отношений с ключевыми клиентами. Также компания продолжает развивать перспективные направления деятельности, где обладает рядом инновационных решений и технологий, и потенциально имеются возможности для увеличения доли рынка.

Группа в течение отчетного периода на систематической основе реализовывала мероприятия, направленные на снижение неопределенности в отношении кредитного риска:

- актуализация портфеля заказов по контрактам, к исполнению которых Группа еще не приступила;
- анализ состояния взаиморасчетов с контрагентами по текущим контрактам;
- анализ потенциального изменения сроков поставок и выполнения работ;
- анализ потенциального изменения графиков взаиморасчетов с контрагентами по исполненным договорным обязательствам.

По всем операционным сегментам Группы были составлены актуализированные финансовые модели потоков денежных средств, из свода которых было получено подтверждение относительно допустимого уровня кредитного риска в текущих условиях для безубыточного продолжения деятельности Группы.

Группа создает оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, который представляет собой прогнозную оценку возможной величины кредитных убытков.

Практически вся торговая и прочая дебиторская задолженность относится к покупателям в пределах Российской Федерации. Клиенты Группы – крупнейшие добывающие и нефтехимические компании Российской Федерации.

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящейся на 20 наиболее значительных клиентов Группы, составила 3 534 028 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года (на 31 декабря 2022 года – 1 613 899 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Группы имелось 34 клиента (31 декабря 2022 - 29 клиентов), задолженность каждого из которых перед Группой превышала 10 000 тыс. руб. Сумма задолженности по таким клиентам составила 3 744 797 тыс. руб. или 96% (в 2022 году – 1 773 486 тыс. руб. или 73%) от общей величины непогашенной торговой и прочей дебиторской задолженности.

Основываясь на истории платежей и результатах детального анализа кредитного риска покупателей, включая анализ соответствующих кредитных рейтингов контрагентов, при их наличии, производится расчет суммы резерва по ожидаемым кредитным убыткам. Руководство полагает, что необесцененные суммы, оплата которых просрочена более, чем на 30 дней, могут быть получены полностью, в случае если есть положительная кредитная история по данному контрагенту.

Исходя из статистики неплатежей за прошлые годы, Группа считает, что за исключением вышеуказанного, в отношении непросроченной или просроченной не более чем на 30 дней торговой и прочей дебиторской задолженности не требуется создавать оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам.

**Оценочный резерв по ожидаемым кредитным
убыткам на уровне отдельного актива**

тыс. руб.	2023	2022
Сальдо на 1 января	87 311	45 436
Использование резерва при списании дебиторской задолженности	-	(424)
Создание резерва по ожидаемым кредитным убыткам	27 503	44 390
Восстановление резерва по ожидаемым кредитным убыткам	(43 981)	(2 091)
Сальдо на 31 декабря	70 833	87 311

Торговая и прочая дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 г. по срокам возникновения (без учета дебиторской задолженности по налогам):

тыс. руб.	Сумма ДЗ	Сумма резерва
Текущая	3 064 821	-
Просроченная менее 30 дней	874 006	-
Просроченная 30 - 90 дней	296 450	2 438
Просроченная 90 - 180 дней	665	665
Просроченная более 180 дней	67 730	67 730
	4 303 672	70 833

Торговая и прочая дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 г. по срокам возникновения (без учета дебиторской задолженности по налогам):

тыс. руб.	Сумма ДЗ	Сумма резерва
Текущая	1 889 036	-
Просроченная менее 30 дней	262 612	-
Просроченная 30 - 90 дней	81 280	-
Просроченная 90 - 180 дней	4 632	4 632
Просроченная более 180 дней	82 679	82 679
	2 320 239	87 311

Сумма убытка от обесценения по состоянию на 31 декабря 2023 года относится к клиентам, по которым не ожидается, что они смогут расплатиться по счетам, в связи с чем в отношении них проводятся дополнительные мероприятия, направленные на погашение ранее возникшей дебиторской задолженности.

Группа использует счета оценочных резервов для отражения ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности и инвестициям, удерживаемым до погашения, за исключением случаев, когда Группа убеждена, что возврат причитающейся суммы невозможен; в этом случае сумма, которая не может быть взыскана, списывается путем непосредственного уменьшения стоимости соответствующего финансового актива.

Денежные средства на расчетных и депозитных счетах

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Группы имелись денежные средства на расчетных и краткосрочных депозитных счетах на общую сумму 335 921 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года - 105 453 тыс. руб.), а также депозиты со сроком размещения один год в сумме 1 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года - 1 000 тыс. руб.)

На 31 декабря 2023 года:

тыс. руб.

					Итого на 31.12.2023
Рейтинг	ruAAA	ruAA+/ruAA	ruA/ruA-	ниже ruA-	
Краткосрочные депозитные счета (процентная ставка 14,95%)	67 000				67 000
Депозитные счета со сроком размещения более 3 месяцев (процентная ставка 7,51%)		1 000			1 000
Расчетные счета	1 751	259 641	362	7 167	268 921

На 31 декабря 2022 года:

тыс. руб.

					Итого на 31.12.2022
Рейтинг	ruAAA	ruAA+/ruAA	ruA/ruA-	ниже ruA-	
Краткосрочные депозитные счета (процентная ставка 8,36%)				100 000	100 000
Депозитные счета со сроком размещения более 3 месяцев (процентная ставка 11,65%)	1 000				1 000
Расчетные счета	895	237	4 278	43	5 453

Гарантии

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Группы не было предоставленных гарантий (на 31 декабря 2022 года - не было).

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязательств, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы 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 Группы.

Краткосрочные обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года ниже ее оборотных активов на 312 750 тыс. руб. (ниже на 228 347 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года). Чистый денежный поток от операционной деятельности за 2023 год отрицательный, за 2022 год - отрицательный. Руководство Группы проводит работу по оптимизации денежных потоков и оборотного капитала. В целях оптимизации оборотного капитала руководство сокращает количество низкорентабельных проектов, требующих замораживания высокого объема оборотных средств, проводит мероприятия по оптимизации запасов, использует механизмы контроля ликвидности на корпоративном уровне и на уровне контрактов – в отношении возникающих обязательств при заключении сделок с ключевыми клиентами, и осуществляет сбалансированную инвестиционную программу.

Группа 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. По состоянию на 31 декабря 2023 года, ожидаемый приток денежных средств от торговой и прочей дебиторской задолженности с периодом погашения в течение 3 месяцев составил 3 938 827 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года - 1 988 747 тыс. руб.). При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, влияние стихийных бедствий.

Подверженность риску ликвидности

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

31 декабря 2023

тыс. руб.	Денежные потоки по договору				
	Балансовая стоимость	Итого	до 1 года	от 1 до 5 лет	Свыше 5 лет
Финансовые обязательства					
Обеспеченные банковские кредиты	6 455 628	7 688 652	7 629 657	58 995	-
Обязательства по договорам аренды	224 748	335 500	114 477	155 386	65 637
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 298 322	2 298 322	2 298 322	-	-
	8 978 698	10 322 474	10 042 456	214 381	65 637

31 декабря 2022

тыс. руб.	Денежные потоки по договору				
	Балансовая стоимость	Итого	до 1 года	от 1 до 5 лет	Свыше 5 лет
Финансовые обязательства					
Обеспеченные банковские кредиты	4 041 679	4 614 643	4 614 643	-	-
Обязательства по договорам аренды	159 001	231 665	60 283	133 338	38 044
Займы, полученные от третьих лиц	122 919	164 713	73 604	91 109	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 240 433	1 240 433	1 240 433	-	-
	5 564 032	6 251 454	5 988 963	224 447	38 044

Как раскрыто в Примечании 17, у Группы есть банковские кредиты, содержащие ковенанты. Нарушение этих ковенантов в будущем может привести к тому, что Группе придется погасить свой долг ранее срока, указанного в вышеприведенной таблице. Выплаты процентов по кредитам с плавающей ставкой, приведенным в таблице выше, отражают рыночные процентные ставки на конец периода и могут меняться по мере изменения рыночных процентных ставок. За исключением этих финансовых обязательств не ожидается, что денежные потоки, анализируемые по срокам погашения, могут иметь место значительно раньше или их величина может существенно отличаться.

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 Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Валютный риск

Подверженность Группы валютному риску не существенна.

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 Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должна распределяться подверженность Группы 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 Группы 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 Группы, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

тыс. руб.	Балансовая стоимость	
	2023	2022
Финансовые обязательства с фиксированной ставкой процента, в т.ч. обязательства по аренде	1 939 686	643 545
Финансовые обязательства со ставкой процента, формируемой на основании динамики ставки рефинансирования ЦБ РФ	4 740 690	3 680 054
	6 680 376	4 323 599

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

Группа 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 капитала.

22 Условные активы и обязательства

(a) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

(b) 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, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

23 Связанные стороны

(a) Структура участников и конечная контролирующая сторона

Ниже представлена структура участников Компании:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Малыхин Игорь Александрович	100%	100%

Конечной контролирующей стороной Компании является гражданин Российской Федерации Малыхин Игорь Александрович.

(b) Операции со старшим руководящим персоналом**(i) Вознаграждение старшего руководящего персонала**

Вознаграждения, полученные старшим руководящим персоналом в отчетном году, составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал (см. Примечание 7(с)):

тыс. руб.	2023	2022
Заработная плата и премии	178 047	166 457
Отчисления в пенсионный фонд и страховые взносы	36 349	32 987
	214 396	199 444

(c) Операции с конечной контролирующей стороной

тыс. руб.	Сумма операций за год, закончившийся 31 декабря		Сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря	
	2023	2022	2023	2022
Начисление дивидендов	(643 440)	(313 873)	-	(22)
Прочие операции	671	4 650	-	-

(d) Операции с прочими участниками

тыс. руб.	Сумма операций за год, закончившийся 31 декабря		Сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря	
	2023	2022	2023	2022
Начисление дивидендов	-	(6 127)	-	-

24 События после отчетной даты

Начиная с 31 декабря 2023 года и до даты выпуска настоящей отчетности у Группы произошли следующие события:

- ООО «Миррико» (г. Москва) присвоен кредитный рейтинг ВВВ- (срок действия с 02.04.2024 до 01.04.2025 либо до изменения рейтинга) в рамках процедуры подготовки Группы к выпуску облигационного займа;
- 31.01.2024 заключено мировое соглашение с АО «ГОК Денисовский» о прекращении судебного спора и добровольном урегулировании претензий в отношении ООО «ИЦ «ОВТ», с выплатой истцу компенсации 70 000 тыс. руб. равномерными платежами в течение 24 мес.;
- были подписаны кредитные договоры с ПАО «Банк ВТБ», ПАО АКБ "АБСОЛЮТ БАНК" на открытие кредитных линий, общий лимит 1 200 000 тыс. руб.

25 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

Определенные реклассификационные изменения были внесены в сопоставимые данные в консолидированной финансовой отчетности с целью приведения данных прошлого периода в сопоставимый вид с данными отчетного периода (Примечание 1 (d)).

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

(а) Принципы консолидации

(i) *Дочерние предприятия*

Дочерними являются предприятия, контролируемые Материнской компанией. Материнская компания контролирует дочернее предприятие, когда она подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

(ii) *Приобретения бизнеса у предприятий под общим контролем*

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей в предприятиях, находящихся под контролем акционера, контролирующего Группу, учитываются, как если бы соответствующая сделка приобретения имела место в начале самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или на дату установления общего контроля, если последняя наступила позже; для этих целей сравнительные данные пересчитываются. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности контролирующего акционера Группы. Компоненты капитала приобретенных предприятий складываются с соответствующими компонентами капитала Группы за исключением уставного капитала приобретенных предприятий, который признается как часть добавочного капитала. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе капитала.

(iii) *Потеря контроля*

При потере контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как

инвестиция в ассоциированное предприятие либо как инвестиция в акционерный капитал, оцениваемая по справедливой стоимости согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

(iv) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

(b) Выручка

Выручка признается, когда организация выполняет обязанность к исполнению, предусмотренную договором с покупателем, путем передачи обещанного товара или услуги (т. е. актива) покупателю. Актив считается переданным, когда покупатель получает контроль над таким активом.

Контроль над активом относится к способности определять способ его использования и получать практически все оставшиеся выгоды от актива. Контроль включает в себя способность препятствовать определению способа использования и получению выгод от актива другими организациями. Выгодами от актива являются потенциальные денежные потоки (поступления или сокращение выбытия денежных средств), которые могут быть получены напрямую или косвенно многими способами, такими как:

- (a) использование актива для производства товаров или оказания услуг (включая общественные услуги);
- (b) использование актива для увеличения стоимости других активов;
- (c) использование актива для погашения обязательств или сокращения расходов;
- (d) продажа или обмен актива;
- (e) предоставление актива в качестве обеспечения по займу;
- (f) удержание актива.

(i) Продажа товаров

При осуществлении продажи товаров организация выполняет обязанность к исполнению в определенный момент времени. Для определения момента времени, в который покупатель

получает контроль над обещанным активом, а организация выполняет обязанность к исполнению, учитываются индикаторы передачи контроля:

- (a) у организации имеется существующее право на оплату актива;
- (b) у покупателя имеется право собственности на актив;
- (c) организация передала право физического владения;
- (d) покупатель подвержен значительным рискам и выгодам, связанным с правом собственности на актив;
- (e) покупатель принял актив.

Выручка от продажи товаров оценивается по справедливой стоимости переданного или ожидаемого к получению возмещения за вычетом сумм возвратов, торговых скидок и скидок за объем.

Момент передачи рисков и выгод варьируется в зависимости от конкретных условий договора купли-продажи. При продаже химической продукции передача контроля над товарами обычно происходит в момент поступления продукции на склад покупателя. В общем случае покупатель не имеет права возврата такой продукции.

(ii) Услуги

Основная часть услуг представляет собой услуги супервайзинга и обслуживания скважин и месторождений. Услуги потребляются в момент их оказания, подписание актов оказания услуг в общем случае происходит на ежемесячной основе после совместного инспектирования с клиентами. Подписание акта со стороны заказчика является документальным подтверждением исполнения обязанности по договору оказания услуг.

По договорам оказания услуг с длительным циклом производства работ алгоритм признания выручки предполагает поэтапное признание выручки по мере выполнения объемов работ, с последующей корректировкой на сумму отклонений фактических показателей выручки от ранее признанных предварительных - при подписании актов приемки заказчиком и учете счетов-фактур.

(c) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов Группы входят:

- процентные доходы;
- процентные расходы;
- нетто-величина прибыли или убытка от переоценки финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

(d) Иностранная валюта

(i) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы 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. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и

амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, отражаются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

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

(е) Вознаграждения работникам

(i) Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Группы есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(f) 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.

(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 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 с дивидендами.

(ii) Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние, ассоциированные предприятия и совместную деятельность, в той мере, в которой Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем.

Отложенный налоговый актив признается 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 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.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, следующие из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности. Поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

При определении величины текущего и отложенного налога на прибыль Группа 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 Группы 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 Группы может поступать новая информация, в связи с чем у Группы 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.

(g) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе средней себестоимости списания, и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и незавершенного производства, в себестоимость также включается соответствующая доля

производственных накладных расходов, рассчитываемая исходя из нормальной загрузки производственных мощностей предприятия.

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

(h) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость некоторых объектов основных средств по состоянию на 1 января 2013 года, т. е. дату перехода Группы на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату.

В первоначальную стоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В первоначальную стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам.

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

(ii) Амортизация

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

Как правило, каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. В таком случае срок амортизации определяется исходя из срока полезного использования актива. Земельные участки не амортизируются. Право пользования земельными участками амортизируется в течение срока аренды земельного участка.

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

- здания 11-55 лет;
- установки и оборудование 2-45 лет;
- прочие 1-25 лет.

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

(i) Нематериальные активы

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость некоторых объектов нематериальных активов, созданных внутри группы, была скорректирована по состоянию на 1 января 2013 года, т. е. дату перехода Группы на МСФО, в связи с отсутствием первичной документации, подтверждающей сумму расходов Группы на создание данных активов.

Обязательному тестированию на обесценение на отчетную дату подлежат:

- Гудвил;
- нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования;
- нематериальные активы, находящиеся в стадии разработки.

Амортизация нематериальных активов рассчитывается исходя из ожидаемого срока полезного использования, который определяется либо исходя из документов правообладателя, подтверждающих срок исключительных прав на интеллектуальную собственность, либо из оценочного срока полезного использования актива – для ноу-хау, в отношении которых не предусмотрена процедура обязательной регистрации прав на интеллектуальную собственность.

(j) Финансовые инструменты

Общество признает финансовый актив в балансе только в том случае, когда оно становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

Для классификации и оценки финансового актива по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход денежные потоки по такому активу должны представлять собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и проценты на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка выполняется на уровне отдельного финансового актива. Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей, характеристик и целей приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Для цели последующей оценки финансовые активы классифицируются по трем категориям:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Группа имеет в наличии производные финансовые активы следующих категорий: срочные депозиты и дебиторская задолженность.

Срочные депозиты

Представляют собой некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определенных платежей. После первоначального признания депозиты оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

В зависимости от конечного срока размещения денежных средств на депозитном счете депозиты классифицируются в составе денежных средств и их эквивалентов – для депозитов со сроком размещения менее трех месяцев, либо в составе финансовых активов.

Дебиторская задолженность

Представляет собой некотируемый на активном рынке финансовый актив, сформированный в результате хозяйственных операций на основе договоров, предусматривающих временной разрыв между датой возникновения и датой оплаты обязательств контрагентом.

После первоначального признания дебиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости, за вычетом убытков от обесценения.

(i) Непроизводные финансовые активы и обязательства – прекращение признания

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

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в консолидированном отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Группа в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет, если данное право не обусловлено событием в будущем и является юридически исполнимым как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательства, несостоятельности или банкротства Группы или кого-либо из контрагентов.

(ii) Непроизводные финансовые обязательства - оценка

Группа классифицирует производные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за

вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. 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, обязательства по аренде, торговая и прочая кредиторская задолженность.

(к) Обесценение

(i) *Непроизводные финансовые активы*

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, включая долю участия в объекте инвестиций, учитываемых методом долевого участия, проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно оценить.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевые ценные бумаги) могут относиться:

- неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой не рассматривались бы,
- признаки будущего банкротства должника или эмитента,
- негативные изменения платежного статуса заемщиков или эмитентов в Группе,
- экономические условия, которые коррелируют с дефолтами,
- наблюдаемые данные, указывающие на поддающееся оценке снижение ожидаемых денежных потоков от группы финансовых активов.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Признаки, свидетельствующие об обесценении таких активов, Группа рассматривает как на уровне отдельных активов, так и совместно, на уровне группы активов. Все активы, являющиеся значительными по отдельности, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Те активы, в отношении которых не было выявлено обесценение на уровне отдельного актива, совместно оцениваются на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не было идентифицировано. Не являющиеся значительными по отдельности активы оцениваются на предмет обесценения совместно посредством объединения активов со сходными характеристиками риска.

При оценке обесценения на уровне группы активов Группа использует исторические тренды вероятности возникновения убытков, сроки восстановления и суммы понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства о том, являются ли текущие экономические и кредитные условия таковыми, что фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше ожидаемых исходя из исторических тенденций убытков.

Сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете резерва под обесценение. Если Группа считает, что перспективы возмещения актива не являются реалистичными, соответствующие суммы списываются. Проценты на обесценившийся актив

продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения и это уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после того, как обесценение было признано, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

Обесценение дебиторской задолженности

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности создается исходя из оценки руководством вероятности погашения конкретных задолженностей конкретных дебиторов. Для целей оценки кредитных убытков Общество последовательно учитывает всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих и прогнозируемых событиях, которая доступна без чрезмерных усилий и является уместной для оценки дебиторской задолженности. Опыт, полученный в прошлом, корректируется на основании данных, имеющихся на текущий момент, с целью отражения текущих условий, которые не оказывали влияния на предыдущие периоды, и для того, чтобы исключить влияние условий, имевших место в прошлом, которые более не существуют.

(ii) Нефинансовые активы

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

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС.

Корпоративные активы Группы не генерируют отдельные денежные потоки и ими пользуются более одной ЕГДС. Стоимость корпоративных активов распределяется между ЕГДС на обоснованной и последовательной основе, их проверка на обесценение осуществляется в рамках тестирования той ЕГДС, на которую был распределен соответствующий корпоративный актив.

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

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

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

В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(l) Резервы

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

(m) Аренда**(i) Определение наличия в соглашении элемента аренды**

На дату начала отношений по соглашению Группа определяет, является ли данное соглашение в целом арендой или содержит элемент аренды. Это имеет место, если выполнение данного соглашения зависит от использования конкретного актива, и это соглашение передает право использования этого актива.

На дату начала отношений или повторной оценки соглашения Группа делит все платежи и вознаграждения по нему на те, которые относятся к аренде и те, которые имеют отношение к другим элементам соглашения, пропорционально их справедливой стоимости. Если, в случае аренды активов в форме прав пользования, Группа заключает, что достоверное разделение платежей является практически неосуществимым, то актив и обязательство признаются в сумме, равной справедливой стоимости предусмотренного договором актива. Впоследствии признанное обязательство уменьшается по мере осуществления платежей, и признается вмененный финансовый расход, который рассчитывается исходя из применяемой Группой ставки привлечения заемных средств.

(ii) Арендованные активы

Если Группа удерживает активы на основании долгосрочных договоров аренды, в соответствии с которыми Группа принимает на себя практически все риски и выгоды, связанные с владением активами, либо имеет возможность совершения сделки выкупа по выгодной цене по окончании срока аренды, то полученные активы классифицируются как активы в форме прав пользования.

Актив в форме права пользования изначально оценивается по первоначальной стоимости, состоящей из обязательства по аренде (дисконтированная стоимость будущих арендных платежей), арендных платежей на дату начала аренды или до такой даты, первоначальные прямые затраты по аренде и прочие затраты, связанные с арендой. Ставка дисконтирования определяется исходя из условий договора аренды, если в договоре содержится вся необходимая для ее расчета информация. В случае отсутствия возможности расчета ставки дисконтирования по условиям базового договора аренды, для расчета применяется средневзвешенная процентная ставка по договорам внешнего привлечения заемных средств, действующая на дату признания актива. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к данному активу.

В случае корректировок следующих параметров договора аренды:

- изменение (увеличение/уменьшение) срока аренды;

- изменение сферы применения договора аренды и возмещения за аренду

в финансовой отчетности отражается модификация договора аренды. Для отражения корректировок в результате модификации применяется расчет на основании ставки дисконтирования, рассчитанной на дату модификации.

В консолидированном отчете о финансовом положении Группы активы в форме прав пользования включаются в состав тех статей, в которых они отражались бы, если бы были приобретены в собственность. В примечаниях к финансовой отчетности раскрываются суммы балансовой стоимости активов в форме прав пользования в разрезе статей, к которым они были отнесены.

Прочие договоры аренды классифицируются как краткосрочная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы.

(iii) Арендные платежи

Платежи по краткосрочным договорам аренды признаются в составе прибыли или убытка за период линейным методом на протяжении срока аренды. Сумма полученных стимулов признается как составная часть общих расходов по аренде на протяжении срока аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам аренды активов в форме прав пользования распределяются между финансовым расходом и уменьшением непогашенного обязательства. Финансовые расходы подлежат распределению по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства оставалась постоянной.

(п) Сегментная отчетность

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

Отчетные данные о результатах деятельности сегментов, направляемые генеральному директору, включают статьи, которые относятся к сегменту непосредственно, а также те, которые могут быть отнесены к нему на обоснованной основе. К статьям, которые не были разнесены по определенным сегментам, относятся в основном корпоративные активы (главным образом штаб-квартира Группы), расходы головного офиса, корпоративный кредитный портфель, а также активы и обязательства по налогу на прибыль.

Капитальные затраты сегмента представляют собой общую сумму затрат, понесенных в отчетном году на приобретение основных средств и нематериальных активов, за исключением гудвила.

Ценообразование в операциях между сегментами осуществляется на условиях независимости сторон.

Новые стандарты и разъяснения, вступившие в силу в отчетном периоде

Новый стандарт / поправка к стандарту	Краткое описание требований	Влияние на консолидированную финансовую отчетность
Стандарт МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	МСФО (IFRS) 17 представляет собой единое руководство по учету договоров страхования, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет одноименный стандарт МСФО (IFRS) 4.	Указанная поправка не оказывает существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.
Поправка к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»	Принятая поправка вводит новое определение учетных оценок. Указанная поправка также проясняет различия между изменениями учетных оценок, изменениями учетной политики и корректировкой ошибок.	Указанная поправка не оказывает существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.
Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», под названием «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»	В указанной поправке проясняется, что первоначальное исключение по признанию отложенных налогов не распространяется на такие ситуации, как признание в учете аренды, а также активов и обязательств, связанных с ликвидацией основных средств.	Указанная поправка не оказывает существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.
Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»	Указанная поправка вводит временное исключение для признания и раскрытия информации об отложенных налоговых активах и обязательствах, возникающих из внедрения этого нового налогового законодательства, а также приводит целевые требования к раскрытию информации.	Указанная поправка не оказывает существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.
Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»	Принятая поправка предоставляет руководство и примеры по применению концепции существенности к раскрытию информации об учетной политике.	Указанная поправка не оказывает существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Новые стандарты и разъяснения, ещё не принятые к использованию

Новый стандарт / поправка к стандарту	Краткое описание требований	Влияние на консолидированную финансовую отчетность
МСФО (IFRS) 18 «Основные финансовые отчеты»	МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 вводит новые требования к представлению информации в отчете о прибыли и убытке, в том числе устанавливает статьи для отражения конкретных итогов и промежуточных итогов. Данный стандарт требует раскрытия показателей результативности, определенных руководством, и предусматривает новые принципы группировки информации на основе разной роли, которую играют основные финансовые отчеты и примечания к ним. Вступает в силу с 1 января 2027.	Группа не осуществляет досрочное применение данного стандарта.
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»: «Долгосрочные обязательства с ковенантами»	Изменения уточняют критерии классификации обязательств, зависящих от ковенанта, в качестве краткосрочных или долгосрочных, а также содержат требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Вступают в силу с 1 января 2024.	Группа не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на консолидированную отчетность.
Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»: «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»	Изменения уточняют порядок последующей оценки активов и обязательств по операциям продажи с обратной арендой. Вступают в силу с 1 января 2024.	Группа не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на консолидированную отчетность.
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»: - «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»; - «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных – отсрочка вступления в силу»	Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных. Вступают в силу с 1 января 2024.	Группа не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на консолидированную отчетность.