

АУДИТ-ЦЕНТР

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному участнику Общества с ограниченной ответственностью «Искра-Нефтегаз Компрессор»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Искра-Нефтегаз Компрессор» (ОГРН 1107746528735) и его дочерних организаций (Группа), состоящей из консолидированного отчета о совокупном доходе за 2023 год, консолидированного отчета о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2023 года и консолидированных отчетов об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за 2023 год, а также примечаний к 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, а также ее консолидированные финансовые результаты 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 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.



Важные обстоятельства

Обращаем внимание на примечание 2 "Первое применение международных стандартов финансовой отчетности" к консолидированной финансовой отчетности за 2023 год, в котором содержится информация о первом применении МСФО при составлении данной консолидированной финансовой отчетности.

Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

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.

Первое применение МСФО

Мы определили этот вопрос как ключевой в связи с тем, что прилагаемая консолидированная финансовая отчетность составлялась Группой впервые.

Главной задачей при подготовке консолидированной отчетности впервые является пересчет показателей отчетности за все сравнительные периоды. В связи с чем мы проводили процедуры аудита в отношении сравнительных периодов отчета о финансовом положении на три даты и отчета о совокупном доходе за два периода, отчета об изменениях собственного капитала за два периода и соответствующих пояснений к основным формам отчетности в виде примечаний о характере возникших различий.

Кроме того, ключевым аспектом в ходе проведения аудита являлась проверка на соблюдение требований по тем Международным стандартам финансовой отчетности, согласно которым формируются и отражаются показатели в отчетности, превышающие сумму существенности.

Пересчет показателей отчетности в сравнительных периодах описан в примечании 2 "Первое применение международных стандартов финансовой отчетности" к консолидированной финансовой отчетности за 2023 год.

В отношении данного ключевого вопроса наши аудиторские процедуры включали:

- Оценку и тестирование (на выборочной основе) организации и операционной эффективности средств контроля в отношении данных, используемых для определения справедливой стоимости финансовых инструментов.

Целью проведения аудиторских процедур в отношении средств контроля было установление их надежности;

- Изучение внутренних документов Группы в отношении методик оценки на предмет их соответствия требованиям Международных стандартов финансовой отчетности, в частности МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»;

- Оценку достаточности раскрытий, сделанных Группой в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности в части трансформационных корректировок и исключения внутригрупповых оборотов Группы.



Раскрытие информации о событиях после отчетного периода

Мы определили этот вопрос как ключевой в связи с тем, что консолидированная финансовая отчетность составлена значительно позже отчетного периода, а произошедшие события до даты составления консолидированной финансовой отчетности могли повлиять на представление пользователей о финансовом положении, совокупном доходе и движении денежных средств Группы с учетом данной информации.

В отношении данного ключевого вопроса наши аудиторские процедуры включали:

- рассмотрение событий после отчетного периода на дату составления консолидированной финансовой отчетности на предмет корректности их раскрытия в соответствии с МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода»;
- рассмотрение событий после отчетной даты между датой составления консолидированной финансовой отчетности и датой выдачи настоящего аудиторского заключения на предмет необходимости включения в аудиторское заключение соответствующей информации.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Искра-Нефтегаз Компрессор» и ее дочерних организаций (Группа) проведен впервые.

Однако, мы получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении того, что остатки на начало периода не содержат искажений, оказывающих существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность за аудируемый период.

Ответственность руководства аудируемого лица 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 руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.



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

- а) 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 основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) 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 аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- е) планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или



подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о годовой консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

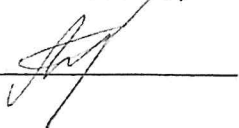
Мы также предоставляем руководству аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения руководства аудируемого лица, 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.

Корноухова Татьяна Ивановна,
Генеральный директор АО «Екатеринбургский Аудит-Центр»
(ОРНЗ 22006014311)



Абубакиров Анвар Ренатович,
Ведущий аудитор, руководитель аудита, по результатам которого составлено
аудиторское заключение независимого аудитора
(ОРНЗ 21606067653)



Аудиторская организация:

Акционерное общество «Екатеринбургский Аудит-Центр»,
620062, Российская Федерация, Свердловская область, г. Екатеринбург,
Ленина, д. 60, лит. А, офис 53
(ОРНЗ 12006019078)

пр-кт

«25» декабря 2024 года



ООО «ИСКРА-НЕФТЕГАЗ КОМПРЕССОР» и его дочерние организации

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА, И АУДИТОРСКОЕ
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Содержание

Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года	3
Консолидированный отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2023 года	4
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года	6
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения	8
2. Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности	10
3. Основные существенные положения учетной политики	10
4. Выручка по договорам с покупателями	25
5. Расходы на персонал и амортизацию	26
6. Прочие операционные доходы и расходы	26
6(a). Государственные субсидии	27
7. Коммерческие и управленческие расходы	27
8. Финансовые доходы и расходы	28
9. Расход по налогу на прибыль	28
10. Основные средства	29
11. Нематериальные активы	31
12. Запасы	31
13. Торговая дебиторская задолженность	32
14. Прочие оборотные активы	33
15. Денежные средства и их эквиваленты	33
16. Капитал	33
17. Кредиты и займы	34
18. Торговая и прочая кредиторская задолженность	34
19. Контрактные обязательства	35
20. Резервы	35
21. Прочие изменения собственного капитала	36
22. Управление финансовыми рисками	36
23. Расчет EBITDA	40
24. Условные обязательства	41
25. Операции со связанными сторонами	43
26. Дочерняя организация	44
27. События после отчетной даты	44

ООО "ИСКРА-НЕФТЕГАЗ КОМПРЕССОР"

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря	
		2023 г.	2022 г.
Прибыли / (убытки)			
Выручка по договорам с покупателями	4	3 301 980	4 910 379
Себестоимость реализации		(2 122 147)	(3 942 832)
Валовая прибыль / (убыток)		1 179 834	967 547
Коммерческие расходы	7	(96 807)	(148 892)
Управленческие расходы	7	(402 626)	(436 266)
Прочие операционные доходы	6, 6а	(319 991)	301 844
Операционная прибыль / (убыток)		360 410	684 234
Финансовые доходы	8	30 237	9 486
Финансовые расходы	8	(97 824)	(179 328)
Курсовые разницы (нетто)	8	292 381	(117 636)
Прибыль (убыток) до налогообложения		585 203	396 756
Расход (доход) по налогу на прибыль	9	(106 415)	(77 740)
Прибыль / (убыток) за год		478 788	319 016
<i>Прибыль / (убыток) за год, относящаяся к участникам ООО "ИНГК"</i>		<u>478 788</u>	<u>319 016</u>
Прочий совокупный доход		-	(38 233)
Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Переоценка финансовых активов	16		(38 233)
Итого совокупный доход за год		478 788	280 783
<i>Совокупный доход за год, относящаяся к участникам ООО "ИНГК"</i>		<u>478 788</u>	<u>280 783</u>

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена Руководством 11 декабря 2024 года и подписана от его имени:

Бычков О.В
 Генеральный директор

ООО "ИСКРА-НЕФТЕГАЗ КОМПРЕССОР"

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

	При м.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
АКТИВЫ				
Основные средства	10	1 115 235	1 197 612	700 580
Активы в форме права пользования		27 808	21 000	36 425
Нематериальные активы	11	18 187	22 120	13 229
Отложенные налоговые активы	9	29 432	19 266	10 846
Инвестиции		-	-	428 589
Прочие внеоборотные активы		19 323	9 484	51 142
Внеоборотные активы		1 209 986	1 269 482	1 240 811
Запасы	12	1 070 740	378 929	1 244 048
НДС к возмещению		26	314 912	532 248
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4, 13	2 699 521	2 244 167	1 980 799
Авансы выданные поставщикам	13	1 271 511	253 810	957 643
Денежные средства и их эквиваленты	15	777 766	381 223	734 365
Прочие оборотные активы	14	170 108	55 384	143 421
Оборотные активы		5 989 671	3 628 426	5 592 525
ИТОГО АКТИВЫ		7 199 657	4 897 908	6 833 336
ПАССИВЫ				
Уставный капитал	16	1 000	1 000	1 000
Нераспределенная прибыль	16	2 512 855	2 165 193	2 124 264
Прочие компоненты капитала	16	156 102	156 102	-
Собственный капитал		2 669 957	2 322 295	2 125 264
<i>Собственный капитал, относящийся к участникам ООО "ИНГК"</i>				
		2 669 957	2 322 295	2 125 264
Долгосрочные кредиты и займы	17	535 311	239 170	555 603
Обязательства по финансовой аренде		12 368	19 779	33 285
Отложенные налоговые обязательства	9	58 705	60 446	2 914
Долгосрочные обязательства		606 384	319 396	591 803
Краткосрочные кредиты и займы	17	868 378	1 592 241	1 481 198
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18, 19	2 725 027	490 226	2 382 988
Задолженность по налогам и сборам		258 867	123 290	210 986
Оценочные обязательства	20	71 043	50 460	41 098
Краткосрочные обязательства		3 923 316	2 256 217	4 116 269
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		7 199 657	4 897 908	6 833 336

ООО "ИСКРА-НЕФТЕГАЗ КОМПРЕССОР"

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Прочие компоненты капитала	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2022 года	16	1 000	2 124 264	-	2 125 264
Прибыль / (убыток) за год			280 783	156 102	436 885
Прочий совокупный доход					-
Дивиденды выплаченные	16		(22 885)		(22 885)
Прочие изменения капитала	21		(216 968)		(216 968)
Остаток на 31 декабря 2022 года	16	1 000	2 165 193	156 102	2 322 295
Прибыль / (убыток) за год			478 788		478 788
Прочий совокупный доход					-
Дивиденды выплаченные	16		(131 000)		(131 000)
Прочие изменения капитала			(126)		(126)
Остаток на 31 декабря 2023 года	16	1 000	2 512 855	156 102	2 669 957

ООО "ИСКРА-НЕФТЕГАЗ КОМПРЕССОР"

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

	За годы, закончившиеся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности		
Прибыль/Убыток до налогообложения	585 203	396 756
Корректировки на:		
Финансовые (доходы)/расходы	21 129	9 444
Процентные (доходы)/расходы	67 587	169 842
Амортизацию	143 693	148 800
(Прибыль)/убыток от продаж внеоборотных активов	137 500	40 693
(Рост)/снижение оценочных обязательств	(20 584)	(9 362)
Влияние курсовых разниц	(292 381)	117 636
(Доходы)/расходы прошлых лет, выявленные в текущем периоде	434	(35 573)
Субсидию		
	(49 662)	-
Операционная прибыль до учета изменений оборотного капитала	592 919	838 236
(Рост)/снижение запасов	(376 924)	1 082 456
(Рост)/снижение торговой дебиторской задолженности	(1 473 055)	440 464
Рост/(снижение) торговой кредиторской задолженности	2 234 801	(1 892 761)
Рост/(снижение) задолженности по налогам и сборам	135 576	(87 696)
(Рост)/снижение прочих оборотных активов	(114 724)	88 037
Денежные потоки от операционной деятельности	998 594	468 736
Проценты уплаченные	(97 824)	(179 328)
Налоги уплаченные	(54 776)	(179 079)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	845 994	110 328
Инвестиционная деятельность		
Поступления - всего	47 233	197 327
в том числе:		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	47 233	197 327
прочие поступления		
	-	-
Платежи - всего	(35 342)	(78 827)
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(35 342)	(78 827)

Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	11 891	118 500
Финансовая деятельность		
Поступления - всего	1 874 061	2 089 115
в том числе:		
получение кредитов и займов	1 721 455	2 089 115
прочие поступления	152 605	
Платежи - всего	(2 387 357)	(2 619 426)
в том числе:		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(84 824)	(86 753)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(2 133 041)	(2 011 449)
денежные поступления и выплаты по привлечению и выплате депозитов с фиксированным сроком погашения (на нетто-основе)	(166 073)	(340 661)
прочие платежи	(3 419)	(180 563)
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности	(513 297)	(530 311)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	344 588	(301 483)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	381 223	734 365
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	777 766	381 223
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	51 955	(51 659)