ART audit

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику Общества с ограниченной ответственностью
«ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» (ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП», ОГРН 1124004000196), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчетов о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, о движении денежных средств, об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, а также примечаний к финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации материально-производственных запасов, отраженных по строке «Товарно-материальные запасы» отчета о финансовом положении по состоянию на 31.12.2022 года, в сумме 766 134 тыс. руб. так как нам не была предоставлена такая возможность. Мы не смогли получить необходимых подтверждений количества материально-производственных запасов на указанную дату с помощью альтернативных аудиторских процедур.

Как следствие у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанной строки отчета о финансовом положении по состоянию на 31.12.2022 года и иных связанных с ней строк отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе и отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

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 финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу 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 с оговоркой.

**АО АК «Арт-Аудит» 125284, г. Москва, Хорошевское шоссе, д. 32А,
т/ф (495)374-85-20 mail@art-audit.com, www.art-audit.com**

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности за текущий период.

Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Признание и оценка выручки от реализации твердого, жидкого и газообразного топлива и подобных продуктов

Признание и оценка выручки от реализации твердого, жидкого и газообразного топлива и подобных продуктов являлась одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита ввиду того, что данный показатель имеет значительное влияние на годовую финансовую отчетность ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП», а также на способность ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» обслуживать привлеченные заимствования.

Мы проверили последовательность применения учетной политики, провели анализ операций на предмет правильности отнесения к соответствующему периоду. Аудиторские процедуры включали проведение процедур по существу в отношении формирования выручки, на основании проверки корректности первичных документов.

Выручка отражается по методу начисления, в размере и в соответствии с заключенными договорами и предоставленными первичными документами.

Нами были проведены процедуры по оценке полноты и своевременности отражения в годовой финансовой отчетности выручки от реализации твердого, жидкого и газообразного топлива и подобных продуктов.

Информация о применяемых методах учета выручки приведена в примечаниях к годовой финансовой отчетности в разделе 17 «Выручка».

Ответственность руководства и лиц отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, за годовую финансовую отчетность

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

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше

АО АК «Арт-Аудит» 125284, г. Москва, Хорошевское шоссе, д. 32А,
т/ф (495)374-85-20 mail@art-audit.com, www.art-audit.com

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 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:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения 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 оценочных значений, 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 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 финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, 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.

АО АК «Арт-Аудит» 125284, г. Москва, Хорошевское шоссе, д. 32А,
т/ф (495)374-85-20 mail@art-audit.com, www.art-audit.com

Мы также предоставляем руководству и лицам, отвечающим за корпоративное управление 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 и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита годовой 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.

Тихонов Сергей Иванович
Генеральный директор аудиторской организации
ОРНЗ 21606070522

Топорнин Сергей Алексеевич
Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
ОРНЗ 21706008287

Аудиторская организация:
АО АК «Арт-Аудит»
ОГРН 1024101025134
125284, г. Москва, Хорошёвское шоссе, д. 32А, пом. XIII, ком. 68
ОРНЗ 11606069430

«14» октября 2024 года

АО АК «Арт-Аудит» 125284, г. Москва, Хорошевское шоссе, д. 32А,
т/ф (495)374-85-20 mail@art-audit.com, www.art-audit.com

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

Финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года	3
Отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года	4
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года	5
Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2022 года	6
Примечания к финансовой отчетности	7-33

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	2 618	5 211
Активы в форме прав пользования	7	38 859	30 180
Нематериальные активы		21	54
Долгосрочные финансовые вложения	10	45 500	-
		86 998	**35 445**
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	8	766 134	626 819
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	366 213	250 417
Краткосрочные финансовые вложения	10	20 070	67 100
НДС к возмещению		48 060	65 891
Авансы, выданные поставщикам	11	281 829	678 118
Налог на прибыль к получению		-	2 902
Денежные средства и их эквиваленты	12	7 233	32 222
		1 489 539	**1 723 469**
Итого активы		**1 576 537**	**1 758 914**
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	26	1 000	1 000
Нераспределенная прибыль		500 522	430 004
Итого капитал		**501 522**	**431 004**
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	25	13 490	24 649
Долгосрочные кредиты и займы	13	104 167	-
		117 657	**24 649**
Краткосрочные обязательства			
Арендные обязательства	7	14 069	14 182
Краткосрочные кредиты и займы	13	290 998	511 428
Торговая кредиторская задолженность	14	308 934	299 332
Прочая кредиторская задолженность		420	56
Авансы, полученные от покупателей	15	282 829	372 841
Резервы на отпуска		1 552	1 947
Задолженность по налогу на прибыль		5 547	-
НДС и прочие налоги к уплате	16	53 009	103 475
		957 358	**1 303 261**
Итого обязательства		**1 075 015**	**1 327 910**
Итого собственный капитал и обязательства		**1 576 537**	**1 758 914**

Примечания на стр. 7-33 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Финансовая отчетность ООО «Ойл Ресурс Групп» за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством 10 октября 2024 года.

Гарагуль С.С.
Руководитель ООО «Ойл Ресурс Групп»

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Выручка	17	8 285 257	10 166 214
Себестоимость	18	(7 813 782)	(9 526 082)
Валовая прибыль		**471 475**	**640 132**
Коммерческие расходы	19	(162 342)	(180 206)
Административные расходы	20	(182 101)	(97 406)
Прочие операционные доходы	21	14 915	17 144
Прочие операционные расходы	22	(7 555)	(32 888)
Процентные доходы	23	8 944	6 004
Процентные расходы	24	(55 038)	(47 728)
Прибыль до налога на прибыль		**88 298**	**305 052**
Расход по налогу на прибыль	25	(17 780)	(61 978)
Чистая прибыль за период		**70 518**	**243 074**
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		**70 518**	**243 074**

Примечания на стр. 7-33 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Финансовая отчетность ООО «Ойл Ресурс Групп» за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством 10 октября 2024 года.

Гарагуль С.С.
Руководитель ООО «Ойл Ресурс Групп»

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах российских рублей)

	2022	2021
Движение денежных средств от операционной деятельности:		
Прибыль до налога на прибыль	**88 298**	**305 053**
Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к поступлению денежных средств от операционной деятельности:		
Амортизация основных средств	2 787	3 937
Амортизация активов в форме прав пользования	6 292	4 532
Амортизация нематериальных активов	51	893
Процентные доходы	(8 944)	(6 004)
Процентные расходы	55 038	47 728
Изменения в резерве по запасам	(1 064)	840
Прибыль от выбытия основных средств	-	(554)
Изменения в резерве по торговой и прочей дебиторской задолженности	(12 922)	2 517
Обесценение авансов выданных	132	661
Списание дебиторской задолженности	26 571	301
Резервы на отпуска	(396)	108
Прочие неденежные корректировки	-	-
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале	**155 843**	**360 013**
Изменения оборотного капитала:		
(Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов	(138 250)	(157 984)
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	(129 444)	40 825
(Увеличение)/уменьшение авансов, выданных поставщикам, нетто	396 157	(164 880)
(Увеличение)/уменьшение НДС к возмещению	17 831	(28 930)
Увеличение/(уменьшение) авансов, полученных от покупателей	(90 012)	160 165
Увеличение/(уменьшение) прочей кредиторской задолженности	(7 638)	(5 623)
Увеличение/(уменьшение) торговой кредиторской задолженности	(40 864)	(95 844)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) операционной деятельности	**163 623**	**107 741**
Проценты уплаченные	(52 114)	(40 388)
Проценты полученные	8 944	6 223
Налог на прибыль уплаченный	(20 494)	(42 248)
Чистые денежные средства, полученные от /(использованные в) операционной деятельности	**99 959**	**31 328**
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств	(161)	(229)
Приобретение нематериальных активов	(19)	(945)
Поступления от выбытия основных средств	-	2 917
Займы погашенные	42 100	21 500
Займы выданные	(45 335)	(67 100)
Чистые денежные средства, полученные от /(использованные в) инвестиционной деятельности	**(3 415)**	**(43 857)**
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Погашение кредитов и займов	(3 578 554)	(6 903 223)
Поступления от кредитов и займов	3 472 105	6 960 126
Арендные обязательства	(15 084)	(15 336)
Чистые денежные средства, полученные от /(использованные в) финансовой деятельности	**(121 533)**	**41 567**
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	**(24 989)**	**29 038**
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	**32 222**	**3 184**
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	**7 233**	**32 222**

Примечания на стр. 7-33 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Финансовая отчетность ООО «Ойл Ресурс Групп» за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством 10 октября 2024 года.

Гарагуль С.С.
Руководитель ООО «Ойл Ресурс Групп»

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Баланс на 31 декабря 2020	**1 000**	**186 930**	**187 930**
Итого совокупная прибыль за 2021 год	-	243 074	**243 074**
Итого совокупный доход за 2021 год	-	**243 074**	**243 074**
Баланс на 31 декабря 2021	**1 000**	**430 004**	**431 004**
Итого совокупная прибыль за 2022 год	-	70 518	**70 518**
Итого совокупный доход за 2022год	-	**70 518**	**70 518**
Баланс на 31 декабря 2022	**1 000**	**500 522**	**501 522**

Примечания на стр. 7-33 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Финансовая отчетность ООО «Ойл Ресурс Групп» за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством 10 октября 2024 года.

Гарагуль С.С.
Руководитель ООО «Ойл Ресурс Групп»

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данная финансовая отчетность подготовлена компанией «Ойл Ресурс Групп».

Основной вид деятельности компании ООО «Ойл Ресурс Групп» – оптовая торговля торговля твердым, жидким и газообразным топливом. До августа 2019 года Компания также вела деятельность по оптовой продаже зерновых культур. Компания зарегистрирована в феврале 2012 года и ведет свой бизнес в Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Бенефициарами Компании являлись два физических лица: Терешкин С.И. и Гарагуль С.С., каждому из них принадлежало по 50% капитала Компании. Таким образом, Компания не имела единой конечной контролирующей стороны на 31 декабря 2022 года.

2. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 Принципы подготовки отчетности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), и полностью им соответствует.

Компания ведет бухгалтерский учет в российских рублях (далее – "руб."). Компания составляет финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации. В обязательную финансовую отчетность были внесены корректировки с целью представления настоящей финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО.

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением оценки финансовых инструментов, оценка которых производится согласно международным стандартам финансовой отчетности 9 «Финансовые инструменты» («МСФО 9») и 13 «Оценка справедливой стоимости» («МСФО 13»).

В соответствии с «МСФО 9» финансовые инструменты должны первоначально признаваться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.

Если не указано иное, настоящая финансовая отчетность представлена в российских рублях.

2.2 Условия ведения деятельности в Российской Федерации

Поскольку Компания зарегистрирована и осуществляет свою основную деятельность в Российской Федерации, основные страновые риски, которые могут оказать влияние на ее деятельность, это риски, связанные с Российской Федерацией.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, также существенна ее чувствительность к изменению цен на нефть и газ.

Международный кризис рынков государственного долга, вызванный государственной задолженностью, Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Руководство не в состоянии предсказать все тенденции, которые могли бы оказать влияние на развитие Компании и экономику в целом, а также то, какое воздействие (при наличии такового) они могут оказать на финансовое положение Компании в будущем.

Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

2.3 Основные оценки и допущения

Для подготовки отчетности в соответствии с требованиями МСФО Компания делала определенные оценки и предположения относительно денежного выражения активов и обязательств, а также условных активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности и сумм доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена, исходя из допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в обычном порядке.

Суждения

В процессе применения учетной политики Компании руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности.

Определение бизнес-модели

Компания определяет бизнес-модель на том уровне, который отражает то, каким образом осуществляется управление объединенными в группы финансовыми инструментами для достижения определенной цели бизнеса. Компания контролирует финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прибыль и убыток, прекращение признания по которым произошло до истечения срока погашения актива для выявления причин выбытия и соответствия этих причин целям бизнес-модели, в соответствии с которой актив управлялся. Компания проводит оценку адекватности бизнес-модели, используемой для оставшейся группы активов, и в случае ее несоответствия и изменения, осуществляет перспективную реклассификацию данных активов.

Измерение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки

Измерение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки для финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход — это область, которая требует использования сложных моделей и существенных допущений относительно будущих экономических условий и кредитного поведения (например, вероятность дефолта контрагентов и возникающих потерь). Ряд существенных суждений также необходим при применении требований учета для измерения ожидаемых кредитных убытков, таких как:

- определение критериев значительного увеличения кредитного риска;
- выбор подходящих моделей и допущений для измерения ожидаемых кредитных убытков;
- установление количества и относительных весов возможных будущих сценариев для каждого типа продукта / рынка и соответствующего ожидаемого кредитного убытка; а также создание групп аналогичных финансовых активов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков.

На оценочный резерв под кредитные убытки по финансовым инструментам оказывает влияние целый ряд факторов, которые изложены ниже:

- создание дополнительных оценочных резервов для новых признанных или купленных финансовых инструментов в течение периода, а также их восстановление в отношении финансовых инструментов, признание которых было прекращено в течение периода;
- влияние на оценку ожидаемых кредитных убытков изменений в показателях вероятности дефолта;
- задолженности на момент дефолта и убытка в случае дефолта в течение периода, возникающих в результате регулярного обновления исходных данных моделей;

- влияние на оценку ожидаемых кредитных убытков изменений требований по контрактным процентам, учитывая эффект времени, так как ожидаемые кредитные убытки оцениваются на основе текущей приведенной стоимости;
- финансовые активы, признание которых было прекращено в течение периода, и списание /восстановление оценочных резервов, относящихся к активам, которые были списаны/ восстановлены в течение периода;
- влияние изменения валютных курсов при пересчете активов, номинированных в иностранной валюте и прочие движения.

При оценке ожидаемых кредитных убытков Компания учитывает обоснованную и подтвержденную информацию о текущих и прогнозируемых будущих экономических условиях. В связи с этим Компания регулярно обновляет оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки на основании последней доступной внешней и внутренней статистики.

Оценки и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценки Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Компании. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (ее) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Налоги

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства Компании.

Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

Условные обязательства по уплате налогов

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Для тех случаев, когда, по мнению руководства Компании, существует значительное сомнение в сохранении стабильного положения Компании с точки зрения налогового законодательства, в финансовой отчетности признаются надлежащие обязательства.

Условные активы и обязательства

Характер условных активов и обязательств предполагает, что они будут реализованы только при возникновении или отсутствии одного или более будущих событий. Оценка таких условных активов и обязательств неотъемлемо связана с применением значительной доли субъективного суждения и оценок результатов будущих событий.

2.4 Принцип непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность подготовлена на основании допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, ее активы будут реализовываться, а обязательства погашаться в ходе обычной деятельности.

2.5 Основные положения учетной политики

Ниже представлены основные положения учетной политики Компании, разработанные в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, которые применялись при подготовке финансовой отчетности.

Денежные средства и их эквиваленты

Для целей отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают в себя деньги в кассе, деньги на расчетных счетах, денежные средства в пути и процентные депозиты, которые могут быть отозваны Компанией в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита.

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

Нематериальные активы

Нематериальные активы, при первоначальном признании отражаются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Срок полезного использования нематериальных активов может быть определенным или неопределенным. Нематериальные активы с определенным сроком использования амортизируются в течение срока полезного использования от 1 года до 10 лет, и тестируются на обесценение. В случае наличия признаков обесценения, нематериальный актив должен быть обесценен. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с определенным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого финансового года.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а проверяются на предмет обесценения ежегодно, или в индивидуальном порядке, или как единицы, генерирующей денежные средства.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости или по условной первоначальной стоимости на дату перехода на МСФО («стоимость») за вычетом сумм накопленной амортизации и убытка от обесценения.

Любое увеличение стоимости земли, зданий и сооружений в результате переоценки включается в прочий совокупный доход и накапливается в капитале в той мере, в какой оно превышает предыдущее снижение стоимости тех же активов, отраженное ранее как убыток. Переоценка в пределах сумм предыдущего снижения относится на финансовый результат.

Снижение балансовой стоимости земли и зданий в результате переоценки также относится на финансовый результат в сумме его превышения над остатком фонда переоценки, созданного в результате предыдущих переоценок данного актива.

Объекты незавершенного строительства учитываются по фактической стоимости за вычетом убытков от обесценения. Стоимость строительства включает стоимость профессиональных услуг, а также, для квалифицированных активов, затраты по займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Компании. Такие объекты незавершенного строительства относятся в соответствующие категории основных средств на момент завершения строительства или готовности к запланированному использованию. Начисление амортизации по данным активам, также как и по прочим объектам основных средств, начинается с момента готовности активов к запланированному использованию.

Оборудование и прочие основные средства отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация начисляется линейным способом.

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации анализируются и при необходимости корректируются на конец каждого финансового года.

Затраты по ремонту и техническому обслуживанию относятся на расходы по мере возникновения.

Затраты на модернизацию и капитальный ремонт капитализируются, а выбывающие основные средства заменяются и списываются с баланса. Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия объектов основных средств, отражаются в отчете о совокупном доходе по мере возникновения.

Дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, имеющая в основном краткосрочный характер, учитывается в сумме выставленного счета, за вычетом резерва на покрытие безнадежной задолженности. Резерв создается при наличии объективных свидетельств того, что Компания не сможет взыскать задолженность.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Компания становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств, соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании.

Финансовые активы

Все признанные в учете финансовые активы после первоначального признания оцениваются по амортизированной, либо по справедливой стоимости в зависимости от классификации финансовых активов.
Классификация зависит от выбранной бизнес-модели организации для управления финансовыми активами и характеристиками, предусмотренных договорами денежных потоков. По состоянию на отчетную дату Компания имела, в основном, только финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Классификация финансовых активов

Долговые инструменты, для которых выполняются оба условия, должны впоследствии оцениваться по амортизированной стоимости:

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

Долговые инструменты, которые соответствуют следующим условиям, оцениваются впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД):

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

По умолчанию, все остальные финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ).

Несмотря на сказанное выше, Компания может при первоначальном признании финансового актива классифицировать его, без права последующей реклассификации следующим образом:

- принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения стоимости долевых инструментов в составе прочего совокупного дохода при соблюдении определенных критериев; и
- Компания может классифицировать, без права последующей отмены, инвестицию в долговой инструмент, которая соответствует критериям оценки по амортизированной стоимости или ССЧПСД, как ОССЧПУ, если такая классификация исключает или значительно снижает вероятность возникновения учетного несоответствия.

Метод амортизированной стоимости и эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки представляет собой метод для расчета амортизированной стоимости долгового инструмента и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода.

Для финансовых активов, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов (т.е. активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании), эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по сделке и прочие премии или дисконты), исключая ожидаемые кредитные убытки на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент первоначального признания долгового инструмента. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, эффективная процентная ставка, скорректированная с учетом кредитного риска, рассчитывается посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных

потоков, включая ожидаемые кредитные убытки, до амортизированной стоимости долгового инструмента на момент его первоначального признания.

Амортизированная стоимость финансового инструмента представляет собой сумму, в которой оценивается финансовый актив при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, – разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, скорректированной с учетом оценочного резерва под убытки. Валовая балансовая стоимость финансового актива представляет собой амортизированную стоимость финансового актива до корректировки с учетом резервов под возможные убытки).

Процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки для долговых инструментов, впоследствии оцениваемых по амортизированной стоимости и по ССЧПСД. Процентный доход по финансовым активам, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, рассчитывается посредством применения эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансового актива, за исключением финансовых активов, которые впоследствии стали кредитно-обесцененными (смотрите ниже). Процентный доход по финансовым активам, которые впоследствии стали кредитно-обесцененными, признается посредством применения эффективной процентной ставки к амортизированной стоимости финансового актива. Если в последующие отчетные периоды кредитный риск по кредитно-обесцененным финансовым активам уменьшается настолько, что финансовый актив более не является кредитно-обесцененным, процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансового инструмента.

Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, Компания признает процентный доход путем применения эффективной процентной ставки, скорректированной с учетом кредитного риска, к амортизированной стоимости финансового актива с момента первоначального признания. Расчет не производится на валовой основе, даже если кредитный риск по финансовым активам уменьшается настолько, что финансовый актив более не является кредитно-обесцененным.

Процентный доход признается в составе прибылей и убытков.

Долевые инструменты, классифицируемые как ОССЧПСД

При первоначальном признании Компания может по своему усмотрению принять решение (по каждому инструменту в отдельности), без права его последующей отмены, классифицировать инвестиций в долевые инструменты как ОССЧПСД. Классификация в качестве ОССЧПСД не допускается, если долевой инструмент предназначен для торговли, или является условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнеса.
Финансовый актив классифицируется как «предназначенный для торговли», если такой актив:

- приобретается с основной целью перепродать его в ближайшем будущем; или
- при первоначальном признании является частью портфеля финансовых инструментов, которыми Компания управляет как единым портфелем, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж; или
- является производным инструментом (кроме случая, когда производный инструмент является договором финансовой гарантии или определен в качестве инструмента хеджирования и является эффективным в этом качестве).

Инвестиции в долевые инструменты категории ОССЧПСД первоначально оцениваются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке. Впоследствии, такие инвестиции оцениваются по справедливой стоимости, а прибыли и убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости, признаются в прочем совокупном доходе и накапливаются в составе резерва по переоценке инвестиций. При выбытии долевых инструментов, кумулятивная прибыль или убыток не реклассифицируется в состав прибыли или убытка, а переносится на счет нераспределенной прибыли.
Дивиденды по таким инвестициям в долевые инструменты признаются в составе прибыли или убытка в соответствии с МСФО (IFRS) 9, если только не очевидно, что данные дивиденды представляют собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции.

У Компании нет финансовых активов, классифицируемых как ОССЧПСД.

Финансовые активы категории ОССЧПУ

Финансовые активы, не соответствующие критериям оценки по амортизированной стоимости или ССЧПСД оцениваются по ССЧПУ. Финансовые активы категории ОССЧПУ оцениваются по справедливой стоимости в конце каждого отчетного периода, и прибыли или убытки от изменения справедливой стоимости признаются в составе прибылей или убытков. Чистые прибыли или убытки, признанные в составе прибылей и убытков, включают дивиденды и проценты, полученные по финансовому активу, и отражаются по строке «Прочие операционные доходы».

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочные резервы по ожидаемым кредитным убыткам в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности. Сумма ожидаемого кредитного убытка (далее «ОКУ») обновляется на каждую отчетную дату для целей отражения изменений в кредитном риске с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента.

Компания всегда признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, для торговой и прочей дебиторской задолженности. ОКУ по этим финансовым инструментам определяется на основании истории кредитных убытков Компании, скорректированной на специфичные для дебитора факторы, общую экономическую ситуацию и оценку как текущих, так и прогнозируемых обстоятельств на отчетную дату, включая временную стоимость денег, где это необходимо.

Для всех остальных финансовых инструментов Компания признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, в момент существенного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания финансового инструмента. Если кредитный риск по финансовому инструменту не возрос существенно с момента первоначального признания, Компания определяет оценочный резерв по такому финансовому инструменту в размере, равном величине кредитных убытков, ожидаемых в течение последующих 12 месяцев. Оценка необходимости признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок основана на значительном увеличении вероятности или риска наступления дефолта с момента первоначального признания, а не на свидетельствах, подтверждающих наступление фактического дефолта или тот факт, что финансовый актив являлся кредитно-обесцененным по состоянию на отчетную дату.

ОКУ за весь срок действия финансового инструмента представляет собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие всех возможных случаев неисполнения обязательств по инструменту в течение срока его действия. Кредитные убытки, ожидаемые в течение последующих 12 месяцев, представляют собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие случаев неисполнения обязательств по инструменту, могущих возникнуть в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Оценка ожидаемых кредитных убытков основывается на оценке вероятности возникновения дефолта, убытков в случае дефолта (например, величине убытков в случае дефолта) и подверженности дефолту. Оценка вероятности возникновения дефолта и убытков от дефолта основывается на исторической и прогнозной информации.

Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает признание финансовых активов только в случае прекращения договорных прав по ним на денежные потоки или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой стороне. При списании финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения относится на прибыль или убыток.

Финансовые обязательства

Все признанные в учете финансовые обязательства после первоначального признания оцениваются либо по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, либо по справедливой стоимости через прибыль и убыток (ССЧПУ). По состоянию на отчетную дату Компания имела только финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Финансовые обязательства категории ССЧПУ

В состав финансовых обязательств категории ССЧПУ входят финансовые обязательства, предназначенные для торговли, а также обязательства, определенные в категорию ССЧПУ при первоначальном признании.

Финансовое обязательство классифицируется как «предназначенное для торговых операций», если оно:

- принимается с основной целью обратного выкупа в ближайшем будущем;
- при первоначальном принятии к учету является частью портфеля финансовых инструментов, которые управляются Компанией как единый портфель, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж, или
- представляет собой производный финансовый инструмент, не обозначенный как инструмент хеджирования в сделке эффективного хеджирования.

Финансовое обязательство, не являющееся финансовым обязательством, предназначенным для торговли, может квалифицироваться как финансовое обязательство категории ССЧПУ в момент принятия к учету, если:

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает дисбаланс в оценке и учете активов или обязательств, который, в противном случае, мог бы возникнуть;
- финансовое обязательство является частью группы финансовых активов или финансовых обязательств либо группы финансовых активов и обязательств, управление и оценка которой осуществляется на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегии Компании, и информация о такой группе финансовых обязательств представляется внутри организации на этой основе; или
- финансовый актив является частью инструмента, содержащего один или несколько встроенных производных финансовых инструментов, и МСФО разрешает обозначить инструмент в целом как ССЧПУ.

Финансовые обязательства категории ССЧПУ отражаются по справедливой стоимости с отнесением переоценки на счет прибылей и убытков.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые обязательства, которые не являются (1) условным обязательством покупателя при объединении бизнеса, (2) удерживаемым для торговли или (3), обозначенным как ССЧПУ, впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных выплат (включая все полученные или сделанные платежи по финансовому обязательству, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Прекращение признания финансовых обязательств

Компания списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

Резервы

Резерв по обязательствам и платежам отражается в том случае, если у Компании возникает юридическое или вытекающее из деловой практики обязательство в результате события, произошедшего до даты окончания отчетного периода, существует вероятность того, что выполнение этого обязательства повлечет за собой отток средств и можно достоверно оценить величину расходов на его выполнение.

Величина резерва определяется путем дисконтированных ожидаемых денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному объекту.

Аренда

Компания как арендатор

Компания оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды в момент его заключения. Компания признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, в которых она является арендатором, за исключением договоров краткосрочной аренды (определяемой как аренда со сроком аренды 12 месяцев или менее) и договоров аренды активов с низкой стоимостью (таких как планшеты, персональные компьютеры, офисная мебель и телефоны). В отношении этих договоров аренды Компания признает арендные платежи в качестве операционных расходов на линейной основе в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов более точно соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени.

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

После даты начала аренды обязательство по аренде оценивается путем увеличения балансовой стоимости на сумму процентов по обязательству по аренде (с использованием метода эффективной процентной ставки) и уменьшения балансовой стоимости на сумму осуществленных арендных платежей.

Активы в форме права пользования амортизируются в течение более короткого из двух периодов: срока аренды или срока полезного использования базового актива.

Активы в форме права пользования представлены отдельной строкой в отчете о финансовом положении.

Вознаграждения сотрудникам

Расходы по выплатам, связанным с услугами сотрудников в течение отчётного периода, включая заработную плату, отпускные и премии по результатам деятельности, а также соответствующие страховые взносы, признаются в том периоде, к которому относятся.

Налогообложение

Налоговые активы и обязательства за текущий и предыдущие периоды оцениваются в сумме, которая, как ожидается, будет возмещена или уплачена в налоговые органы. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета суммы отложенных налоговых активов и обязательств соответствуют налоговому законодательству соответствующего субъекта, которое действует на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц с использованием балансового метода. Отложенный налог на прибыль для целей финансовой отчетности отражается по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, за исключением случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального признания гудвилла, или актива, или обязательства в сделке, которая не является объединением предприятий и, на момент сделки, не оказывает влияния ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой вычитаемые временные разницы могут быть зачтены. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применяться к периоду, когда актив будет реализован, а обязательство погашено.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала.

Различные операционные налоги отражаются в составе административных расходов.

Условные обязательства

На дату составления финансовой отчетности может существовать ряд условий, которые в дальнейшем под воздействием одного или нескольких факторов, не определенных на дату составления финансовой отчетности, могут привести к убыткам или обязательствам для Компании.

Если отсутствует надежная оценка обязательства и отсутствует высокая вероятность того, что потребуется отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, Компания классифицирует данное обязательство, как условное и не признает его в отчете о финансовом положении.

Оценка производится на основе предположений и включает в себя фактор субъективности. Если в результате оценки вероятности появления будущего обязательства выявляется, что обязательство, имеющее денежное выражение, определено с достаточной степенью уверенности (является вероятным), тогда стоимостная оценка такой задолженности отражается в финансовой отчетности.

В случае если предполагаемое обязательство, имеющее значительную стоимостную оценку, не может быть классифицировано как вероятное, а является лишь возможным, либо стоимостная оценка вероятного обязательства не определена, то в примечаниях к финансовой отчетности включается информация о характере такого обязательства и его стоимостная оценка (если сумма может быть определена с достаточной степенью уверенности и является значительной).

Условные активы не признаются в отчете о финансовом положении, но раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

Признание доходов

Выручка оценивается по справедливой стоимости и представляет собой цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

Признание расходов

Руководствуясь принципом консерватизма, Компания признает расходы по мере их возникновения в том отчетном периоде, в котором они возникают, исходя из условий сделок, в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Пересчет иностранных валют

Операции в иностранных валютах первоначально пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчетную дату.

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Учетная политика, применяемая при подготовке данной финансовой отчетности, соответствует учетной политике, применявшейся при подготовке финансовой отчетности за предыдущий отчетный период, за исключением новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций, действующих с 1 января 2022 года.

Интерпретации МСФО и КИМСФО, принятые в текущем году

Компания применила все стандарты МСФО и интерпретации, которые относятся к ее операционной деятельности и действуют в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года (Поправки к МСФО (IFRS) 10, Поправки к МСФО (IAS) 28, Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСБУ (IAS) 16 и МСБУ (IAS) 37).

Применение прочих стандартов и поправок не оказало влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Компании.

Интерпретации МСФО, МСБУ и КРМФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу

На дату утверждения данной финансовой отчетности Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но вступили в силу:

Стандарты и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 «Продажа или взнос активов инвестором в совместное или зависимое предприятие»	Дата будет определена КМСФО
Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2024 года
Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами»	1 января 2024 года
Поправки к МСБУ (IAS) 16 «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой»	1 января 2024 года
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО (IFRS) – «Раскрытие информации об учетной политике»	1 января 2023 года
Поправки к МСБУ (IAS) 8 – «Учетная политика и определение бухгалтерских оценок»	1 января 2023 года
Поправки к МСБУ (IAS) 12 – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»	1 января 2023 года
МСФО (IFRS) 17 (включая поправки к МСФО (IFRS) 17 от июня 2020 года) – «Договоры страхования»	1 января 2023 года

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 применяются к случаям продажи или взноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. В частности, поправки разъясняют, что прибыли или убытки от потери контроля над дочерней организацией, которая не является бизнесом, в сделке с ассоциированной организацией или совместным предприятием, которые учитываются методом долевого участия, признаются в составе прибылей или убытков материнской компании только в доле других несвязанных инвесторов в этой ассоциированной организации или совместном предприятии. Аналогично, прибыли или убытки от переоценки до справедливой стоимости оставшейся доли в прежней дочерней организации (которая классифицируется как инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие и учитывается методом долевого участия) признаются бывшей материнской компанией только в доле несвязанных инвесторов в новую ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Дата вступления в силу должна быть определена Советом по МСФО, однако разрешено досрочное применение. Руководство не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами»

Поправки к МСФО (IAS) 1 уточняют, что только ковенанты, которые организация обязана соблюдать на конец отчетного периода или до нее, влияют на право организации отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты (и, следовательно, должны быть учитываться при оценке классификации обязательства как краткосрочного или долгосрочного). Такие ковенанты влияют на наличие права на конец отчетного периода, даже если соблюдение условия оценивается только после отчетной даты (например, условие, основанное на финансовом положении предприятия на отчетную дату, соблюдение которого оценивается только после отчетной даты).

Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или позднее, допускается досрочное применение. Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность.

Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»

Поправки к МСБУ (IAS) 1 затрагивают только представление обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных в отчете о финансовом положении, но не сумму или время признания какого-либо актива, обязательства, дохода или расходов либо информацию, раскрываемую о таких статьях.

В данных поправках уточняется, что обязательство классифицируется в качестве долгосрочного, если у организации есть право на дату окончания отчетного периода отложить погашение обязательства по меньшей мере на 12 месяцев. Классификация зависит только от наличия такого права и не зависит от ожиданий касательно того, воспользуется ли организация правом перенести урегулирование обязательства на более поздний срок; объясняется, что права существуют, если соблюдены требования ограничительных условий на конец отчетного периода; а также вводится определение «погашения» с целью внести ясность, что под погашением подразумевается передача контрагенту денежных средств, долевых инструментов, других активов или услуг.

Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или позднее, допускается досрочное применение. Руководство не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 по МСФО – Раскрытие информации об учетной политике»

оправки изменяют требования МСФО (IAS) 1 в отношении раскрытия информации об учетной политике. Поправки предусматривают замену термина «основные принципы учетной политики» на термин «существенная информация об учетной политике». Информация об учетной политике является существенной, если, при рассмотрении вместе с другой информацией, включенной в финансовую отчетность организации, она по обоснованным ожиданиям могла бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основании финансовой отчетности.

В дополнительные параграфы МСФО (IAS) 1 также внесены поправки с целью разъяснения того, что информация в учетной политике, относящаяся к несущественным операциям, прочим событиям или условиям, является несущественной и не требует раскрытия. Информация об учетной политике может являться существенной вследствие характера связанных операций, прочих событий или условий даже в случае, если суммы несущественны. Однако не вся информация об учетной политике, относящаяся к существенным операциям, прочим событиям или условиям, сама по себе является существенной.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения и применяются перспективно. Поправки к Практическим рекомендациям №2 по МСФО (IFRS) не содержат даты вступления в силу или требований к переходу. Руководство не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»

Поправки заменяют понятие «изменения в бухгалтерских оценках» и вводят термин «бухгалтерские оценки». Согласно новому определению, бухгалтерские оценки – это «денежные суммы в финансовой отчетности, оценка которых связана с неопределенностью».

Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, в отношении изменений в учетной политике и изменений в бухгалтерских оценках, которые произойдут на эту дату или после этой даты. Руководство не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 12 -«Отложенный налог на прибыль» связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»

Поправками вводится дополнительное исключение из «освобождения при первоначальном признании». В соответствии с поправками организация не применяет освобождение при первоначальном признании для операций, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Руководство не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность Компании.

4. ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Основные допущения после применения МСФО (IFRS) 16

Срок аренды соответствует нерасторгаемому сроку договора, также при определении сумм обязательств по новым или модифицированным договорам аренды необходимо применение суждения для оценки срока аренды. Компания принимает во внимание опционы на досрочное расторжение, которыми Компания с разумной уверенностью не воспользуется.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей в качестве ставки дисконтирования используется ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором. Ставка дисконтирования определяется для каждого актива, основываясь на ставке привлечения дополнительных заемных средств для Компании на начало договора.

5. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Характер отношений со связанными сторонами, с которыми Компания заключала сделки за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, или имела остатки в расчетах по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года раскрывается ниже.

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13 442	12 908
Финансовые вложения	10 790	37 345
Авансы выданные	7 033	24 384
Краткосрочные кредиты и займы	65 675	66 801
Торговая кредиторская задолженность	11 238	-
Прочая кредиторская задолженность	1 502	-
Авансы полученные	41 081	-

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Выручка от реализации товаров и услуг	218 786	656 250
Закупки товаров	(11 597)	(419 877)
Административные расходы	(100 727)	-
Прочие операционные расходы	(3 000)	(27 005)
Процентные доходы	8 061	5 943
Процентные расходы	(9 410)	(79)

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, полностью состоящего из краткосрочного вознаграждения работникам (с учетом взносов), включенного в расходы в отчете о совокупном доходе, составила 5 037 за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (1 350 – за год, закончившийся 31 декабря 2021 года).

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства и соответствующая накопленная амортизация представлены следующим образом:

	Офисное оборудование	Транспорт	Прочие основные средства	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	**1 194**	**7 940**	**1 461**	**10 595**
Поступило	493	17	-	510
Выбыло	(316)	-	-	(316)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	**1 371**	**7 957**	**1 461**	**10 789**
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	**(1 009)**	**(4 095)**	**(280)**	**(5 384)**
Начисленная амортизация	(180)	(2 575)	(32)	(2 787)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	**(1 189)**	**(6 670)**	**(312)**	**(8 171)**
Остаточная балансовая стоимость				
На 31 декабря 2021 года	**185**	**3 845**	**1 181**	**5 211**
На 31 декабря 2022 года	**182**	**1 287**	**1 149**	**2 618**

	Офисное оборудование	Транспорт	Прочие основные средства	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	**1 489**	**14 216**	**1 461**	**17 166**
Поступило	807	7 940	-	8 747
Выбыло	(1 102)	(14 216)	-	(15 318)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	**1 194**	**7 940**	**1 461**	**10 595**
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	**(896)**	**(4 825)**	**(163)**	**(5 884)**
Начисленная амортизация	(637)	(3 183)	(117)	(3 937)
Выбытие	524	3 913	-	4 437
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	**(1 009)**	**(4 095)**	**(280)**	**(5 384)**
Остаточная балансовая стоимость				
На 31 декабря 2020 года	**593**	**9 391**	**1 298**	**11 282**
На 31 декабря 2021 года	**185**	**3 845**	**1 181**	**5 211**

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года неработающие или полностью амортизированные объекты отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года основные средства не были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам.

7. АРЕНДА

Компания арендует нежилые помещения для осуществления деятельности у сторонних компаний и, таким образом, выступает арендатором по договорам аренды нежилых помещений. Договоры в основном заключены на срок до года и предполагают опцион на продление. Переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, включают в себя коммунальные платежи и уплачиваются дополнительно. Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды, отсутствуют. Операции продажи с обратной арендой не проводились.

Изменения активов в форме права пользования и обязательств по аренде представлены следующим образом:

Активы в форме права пользования	
Баланс на 31 декабря 2020 года	**14 582**
Выбытие договоров аренды	20 130
Амортизация	(4 532)
Баланс на 31 декабря 2021 года	**30 180**
Выбытие договоров аренды	14 971
Амортизация	(6 292)
Баланс на 31 декабря 2022 года	**38 859**

Обязательства по аренде	
Баланс на 31 декабря 2020 года	**(9 388)**
Новые договоры	(20 130)
Проценты по арендным обязательствам	(664)
Платежи по аренде	16 000
Баланс на 31 декабря 2021 года	**(14 182)**
Новые договоры	(14 971)
Проценты по арендным обязательствам	(496)
Платежи по аренде	15 580
Баланс на 31 декабря 2022 года	**(14 069)**

Потоки денежных средств по договорам аренды, в которых Компания выступает арендатором, представлены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022	**За год, закончившийся 31 декабря 2021**
Денежный поток от финансовой деятельности		
Оплата финансового обязательства по аренде	(15 084)	(15 336)
Выплаченные проценты	(496)	(664)
Итого отток денежных средств	**(15 580)**	**(16 000)**

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2022 года	**31 декабря 2021 года**
Товары	766 134	628 311
Сырье и материалы	432	4
Резерв по товарно-материальным запасам	(432)	(1 496)
	766 134	**626 819**

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года товарно-материальные запасы не были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам.

Движение резерва по товарно-материальным запасам представлено следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Остаток на начало года	**(1 496)**	**(656)**
Изменение резерва за период	1 064	(840)
Остаток на конец года	**(432)**	**(1 496)**

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность	290 840	264 972
Прочая дебиторская задолженность	96 295	19 289
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(20 922)	(33 844)
	366 213	**250 417**

В приведенной ниже таблице представлены изменения резерва по ожидаемым кредитным убыткам за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся 31 декабря 2021 года:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Остаток на начало года	**(33 844)**	(31 327)
Изменение резерва за период	12 922	(2 517)
Остаток на конец года	**(20 922)**	**(33 844)**

Проценты по торговой дебиторской задолженности не начисляются. Как правило, торговая дебиторская задолженность подлежит погашению в течение 90-120 дней.

10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В приведенной ниже таблице представлены долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Займы выданные	20 500	-
Ценные бумаги	25 000	-
	45 500	-

В приведенной ниже таблице представлены краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Займы выданные	20 070	42 100
Ценные бумаги	-	25 000
	20 070	**67 100**

На 31 декабря 2022 года долгосрочные ценные бумаги представлены простым векселем в качестве обеспечения залога по кредитам и займам сроком 2 года, под 0% годовых (на 31 декабря 2021 года краткосрочные ценные бумаги представлены простым векселем в качестве обеспечения залога по кредитам и займам сроком 1 год, под 0% годовых) (Примечание 13).

По состоянию на 31 декабря 2022 года займы выданные представлены займами юридическим лицам под 0.00-7.50% годовых (на 31 декабря 2021 года: 8.00-8.50%).

11. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы, выданные поставщикам товаров	255 817	637 399
Авансы, выданные поставщикам услуг	33 088	47 663
Резерв по обесценению авансов выданных	(7 076)	(6 944)
	281 829	**678 118**

Движение резерва по обесценению авансов выданных представлено следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Остаток на начало года	(6 944)	(6 283)
Изменение резерва за период	(132)	(661)
Остаток на конец года	**(7 076)**	**(6 944)**

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства в рублях на расчетных счетах	7 233	7 142
Депозиты в рублях	-	25 080
	7 233	**32 222**

На 31 декабря 2021 года Компания разместила депозит в рублях, под 6.00% годовых.

13. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Краткосрочные кредиты и займы на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года представлены кредитами, полученными от банков и юридических лиц.

Банк/ займодавец	Непогашенный остаток на 31 декабря 2022 года	Срок погашения	Лимит кредитной линии
Банк Г	125 000	Декабрь 2023-Май 2024	125 000
Банк Д	29 893	Август 2023	29 900
Банк Е	49 993	Январь 2023	50 000
Банк З	25 000	Ноябрь 2023	25 000
Банк И	99 603	Апрель 2023	100 000
Юридическое лицо	49 279	Ноябрь 2023	74 807
Юридическое лицо	15 890	Ноябрь 2023	15 890
Проценты к уплате	507		
	395 165		

Банк/ займодавец	Непогашенный остаток на 31 декабря 2021 года	Срок погашения	Лимит кредитной линии
Банк Б	194 010	Декабрь 2022	240 000
Банк В	19 998	Апрель 2022	20 000
Банк Г	125 000	Июль 2022	125 000
Банк Д	28 682	Июль 2022	29 900
Банк Е	44 806	Сентябрь 2022	50 000
Банк Ж	30 000	Февраль 2022	30 000
Юридическое лицо	66 618	Декабрь 2022	66 618
Проценты к уплате	2 312		
	511 428		

По состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 года краткосрочные кредитные линии, предоставленные Банком Г, были обеспечены залогом в виде простого векселя (Примечание 10), а также поручительством Собственника.

14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Кредиторская задолженность поставщиков товаров	279 605	292 245
Кредиторская задолженность поставщиков услуг	29 329	7 087
	308 934	**299 332**

15. АВАНСЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ПОКУПАТЕЛЕЙ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы, полученные от покупателей	282 829	372 841
	282 829	**372 841**

16. НДС И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
НДС к уплате	52 284	102 248
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	714	1 222
Налог на имущество	11	5
	53 009	**103 475**

17. ВЫРУЧКА

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Реализация топлива и сопутствующих продуктов нефтехимии	8 272 340	10 165 752
Прочая реализация	12 917	462
	8 285 257	**10 166 214**

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Товары (топливо и сопутствующие продукты нефтехимии)	7 813 782	9 526 082
	7 813 782	**9 526 082**

19. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Транспортные расходы до клиента	95 549	125 259
Расходы на оплату труда	33 758	25 560
Списание дебиторской и кредиторской задолженностей	26 571	301
Обязательные социальные взносы	8 392	6 984
Аренда складов, услуги хранения	6 091	15 387
Агентское вознаграждение	2 248	559
Недостачи товара по результатам инвентаризации	1 644	899
Резервы по сомнительным долгам по авансам выданным	132	661
Расходы на рекламу	-	1 116
Резерв под обесценение материальных ценностей	(1 064)	840
Резервы по сомнительным долгам по торговой и прочей задолженности	(12 922)	2 517
Прочие коммерческие расходы	1 944	123
	162 342	**180 206**

20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Информационные услуги	68 062	5 883
Юридические и консультационные услуги	67 362	23 443
Расходы на аренду и техническое обслуживание зданий	13 254	15 438
Расходы на оплату труда	8 805	15 461
Амортизация активов в форме прав пользования	6 292	4 532
Служебный транспорт	3 000	1 939
Амортизация основных средств	2 787	3 937
Обязательные социальные взносы	2 624	4 508
Хозяйственные расходы	2 539	8 456
Расходы на персонал	1 893	5 312
Услуги связи	1 633	1 835
Услуги банка	1 222	2 545
Расходы на страхование	1 016	3
Командировочные расходы	152	1 876
Амортизация нематериальных активов	51	893
Прочее	1 409	1 345
	182 101	**97 406**

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Претензии к получению	14 907	16 485
Доход от реализации основных средств	-	554
Прочие доходы	8	105
	14 915	**17 144**

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Штрафные санкции	3 912	2 926
Расходы по договору цессии	-	27 004
Прочие расходы	3 643	2 958
	7 555	**32 888**

23. ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Процентные доходы	8 944	6 004
	8 944	**6 004**

24. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Проценты по банковским кредитам	54 542	47 064
Проценты по арендным обязательствам	496	664
	55 038	**47 728**

25. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Расход по налогу на прибыль – текущий	(28 939)	(37 196)
Отложенный налог на прибыль – возникновение и восстановление временных разниц	11 159	(24 782)
Расход по налогу на прибыль	**(17 780)**	**(61 978)**

Ставка налога на прибыль составляет 20% для Российской Федерации.

Расчет расхода по налогу на прибыль с использованием теоретической ставки представлен ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Прибыль до налога на прибыль	**88 298**	**305 052**
Условный доход по налогу на прибыль по ставке 20%	(17 660)	(61 011)
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не включаемых в расходы		
Влияние расходов, не подлежащих вычету для целей налогообложения	(120)	(967)
Расход по налогу на прибыль	**(17 780)**	**(61 978)**

Движение по статьям отложенных налоговых активов и обязательств за 2022 год представлено следующим образом:

	31 декабря 2021 года	Возникновение и реализация разниц, нетто	31 декабря 2022 года
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу – актив/ (обязательство):			
Основные средства и активы в форме права пользования	(6 917)	(1 129)	(8 046)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(14 383)	3 928	(10 455)
Арендные обязательства	2 836	(22)	2 814
Товарно-материальные запасы	1 330	864	2 194
Оценочные обязательства и резервы	389	(376)	13
Прочие активы	(7 904)	7 894	(10)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	**(24 649)**	**11 159**	**(13 490)**

Движение по статьям отложенных налоговых активов и обязательств за 2021 год представлено следующим образом:

	31 декабря 2020 года	Возникновение и реализация разниц, нетто	31 декабря 2021 года
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу – актив/ (обязательство):			
Основные средства и активы в форме права пользования	(4 790)	(2 127)	(6 917)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	413	(14 796)	(14 383)
Арендные обязательства	1 878	959	2 836
Товарно-материальные запасы	2 407	(1 078)	1 330
Оценочные обязательства и резервы	383	7	389
Прочие активы	(158)	(7 747)	(7 904)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	**133**	**(24 782)**	**(24 649)**

26. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года уставный капитал Компании был полностью оплачен, состоял из вкладов Участника и составлял:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Уставный капитал	1 000	1 000
	1 000	**1 000**

27. КЛЮЧЕВОЙ ПОКАЗАТЕЛЬ ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководство Компании оценивает результаты деятельности на основании Скорректированного показателя EBITDA, являющегося критерием для оценки прибыльности Компании.

Руководство Компании определяет скорректированный показатель EBITDA как сумму следующих показателей:

- Прибыль/ (убыток) до налогообложения за год
- Процентные (доходы)/ расходы, нетто;
- Амортизация основных средств и нематериальных активов, а также амортизация активов в форме права пользования;
- Разовые санкционные платежи;
- Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности.

Сверка Скорректированного показателя EBITDA к показателю прибыли до налогообложения представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Прибыль до налогообложения за год	88 298	305 053
Процентные доходы	(8 944)	(6 004)
Процентные расходы	55 038	47 728
Амортизация основных средств и нематериальных активов, а также амортизация активов в форме права пользования	9 131	9 362
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(12 791)	3 178
Скорректированный показатель EBITDA	**130 732**	**359 317**

28. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

28.1 Страновой риск Российской Федерации

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Юридическое, налоговое и нормативное законодательство продолжает совершенствоваться, но допускает возможность разных толкований и подвержено часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Конфликт на Украине и связанные с ним события повысили риски осуществления деятельности в Российской Федерации. Применение экономических санкций со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран в отношении российских физических и юридических лиц, как и ответные санкции со стороны Правительства Российской Федерации привели к повышению уровня экономической неопределенности, включая большую волатильность рынка капитала и фондового рынка, падению официального курса российского рубля, сокращению как внутренних, так и иностранных прямых инвестиций в российскую экономику.

Длительность влияния недавно введенных санкций, равно как и угрозу введения в будущем дополнительных санкций сложно определить. Руководство Компании полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Компании. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

28.2 Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.
В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.
Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

28.3 Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится в стадии развития, поэтому многие формы страховой защиты, применяемые в других странах, пока не получили широкого распространения в Российской Федерации. Компания не осуществляла в полном объеме страхования оборудования, временного прекращения деятельности или в отношении ответственности третьих лиц в части имущественного или экологического ущерба, нанесенного в результате использования имущества Компании или в иных случаях, относящихся к деятельности Компании.

28.4 Незавершенные судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года руководство Компании не располагает информацией о каких-либо существенных фактических или незавершенных судебных разбирательствах, а также о потенциальных исках, которые могут быть выставлены против Компании.

29. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

29.1 Справедливая стоимость

Для целей подготовки финансовой отчетности, оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости (1, 2 или 3). Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных и отражают значимость исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости в целом:

• Исходные данные Уровня 1 представляют собой не требующие корректировок котировки на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым предприятие имеет доступ на дату оценки;

• Исходные данные Уровня 2, не являются котировками, определенными для Уровня 1, но являются наблюдаемыми на рынке для актива или обязательства либо напрямую, либо косвенно; и

• Исходные данные Уровня 3 представляют собой ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Ниже приводится сравнительный анализ балансовой и справедливой стоимости всех финансовых инструментов Компании с разбивкой по категориям.

	На 31 декабря 2022 года		На 31 декабря 2021 года	
	Справед-ливая стоимость	Балансо-вая стоимость	Справед-ливая стоимость	Балансо-вая стоимость
Финансовые активы				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	366 213	366 213	250 417	250 417
Финансовые вложения	65 570	65 570	67 100	67 100
Денежные средства и их эквиваленты	7 233	7 233	32 222	32 222
Финансовые обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	104 167	104 167	-	-
Арендные обязательства	14 069	14 069	14 182	14 182
Краткосрочные кредиты и займы	290 998	290 998	511 428	511 428
Торговая кредиторская задолженность	308 934	308 934	299 332	299 332
Прочая кредиторская задолженность	420	420	56	56

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие краткосрочного характера указанных инструментов.

29.2 Цели и политика в области управления финансовыми рисками

Финансовые инструменты Компании в основном представлены кредитами, а также денежными средствами и их эквивалентами. Основной целью этих финансовых инструментов является финансирование, необходимое для деятельности Компании.

Компания имеет ряд других финансовых активов и обязательств (таких как торговая дебиторская задолженность и торговая кредиторская задолженность), которые непосредственно связаны с хозяйственной деятельностью Компании.

Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Компании, включают риск ликвидности, валютный риск, кредитный риск и прочие виды рисков. Руководство проводит анализ и утверждение принципов управления каждым из этих рисков, краткое описание которых приведено ниже.

29.3 Валютный риск

Компания Компания не подвержена воздействию валютного риска в отношении валютных операций по причине отсутствия существенных расчетов в валюте.

29.4 Риск изменения процентной ставки

По состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 года Компания не подвержена риску изменения процентных ставок, поскольку у Компании нет кредитных договоров с плавающей процентной ставкой по состоянию на эти даты.

29.5 Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Компании к управлению ликвидностью направлен на обеспечение, в максимально возможных пределах, достаточной ликвидности для выполнения обязательств при наступлении их сроков, как в обычных, так и в стрессовых условиях, без возникновения неприемлемых убытков или нанесения ущерба репутации Компании.

Компания осуществляет непрерывный мониторинг риска нехватки денежных средств и непрерывный мониторинг своевременного выполнения своих финансовых обязательств.

31 декабря 2022 года

	Итого	Менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев
Торговая кредиторская задолженность	308 934	308 934	-	-
Прочая кредиторская задолженность	420	420	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	290 998	50 499	99 603	140 896
Итого	**600 352**	**359 853**	**99 603**	**140 896**

31 декабря 2021 года

	Итого	Менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев
Торговая кредиторская задолженность	299 332	299 332	-	-
Прочая кредиторская задолженность	56	56	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	511 428	2 312	214 009	295 107
Итого	**810 816**	**301 700**	**214 009**	**295 107**

Сумма краткосрочных кредитов и займов, раскрытая в таблице выше, включает будущие процентные расходы по данным кредитам и займам в соответствии с договорными сроками погашения, независимо от факта досрочного погашения основной суммы долга.

29.6 Кредитный риск

Финансовые активы, потенциально подверженные кредитному риску, в основном состоят из торговой дебиторской задолженности. Компания осуществляет регулярный мониторинг условий реализации и состояния дебиторской задолженности. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под обесценение и балансовая стоимость краткосрочных финансовых активов представляет собой максимальную величину кредитного риска. Хотя на получение Компанией дебиторской задолженности могут влиять экономические факторы, руководство считает, что риск возникновения убытков, превышающих уже начисленные резервы, несущественен.

Ниже представлена структура торговой дебиторской задолженности Компании в соответствии со сроками ее погашения.

		Не обесцененная и не просроченная	Не обесцененная, но просроченная			
	Итого		До 2 месяцев	От 2 до 4 месяцев	От 4 до 6 месяцев	Более 6 месяцев
31 декабря 2022 года	366 213	366 213	-	-	-	-
31 декабря 2021 года	250 417	250 417	-	-	-	-

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

По состоянию на дату, когда настоящая финансовая отчетность была утверждена к выпуску, не было выявлено каких-либо событий, которые требуют раскрытия в финансовой отчетности.

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством 10 октября 2024 года.

Гарагуль С.С.
Руководитель ООО «Ойл Ресурс Групп»

Всего пронумеровано, прошнуровано
и скреплено печатью
38 (Тридцать восемь) листов
Генеральный директор
АО АК «Арт-Аудит»
_____
Тихонов Сергей Иванович