

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 2023 года, отчетов о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, о движении денежных средств, об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 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 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 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 31.12.2023 года, в сумме 990 371 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 31.12.2023 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 2023 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.

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».

Прочая информация, отличная от годовой финансовой отчетности и аудиторского заключения о ней

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает годовой отчет ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП», но не включает годовую финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о годовой финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

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 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.

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

Нестерова Ирина Владимировна
Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
ОРНЗ 21706008300

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



ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

Финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года	3
Отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года	4
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года	5
Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года	6
Примечания к финансовой отчетности	7-33

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	86 399	2 618
Активы в форме прав пользования	7	343 533	38 859
Нематериальные активы		44	21
Долгосрочные финансовые вложения	10	-	45 500
		429 976	86 998
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	8	990 371	766 134
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	147 806	366 213
Краткосрочные финансовые вложения	10	57 352	20 070
НДС к возмещению		133 721	48 060
Авансы, выданные поставщикам	11	595 457	281 829
Денежные средства и их эквиваленты	12	12 925	7 233
		1 937 632	1 489 539
Итого активы		2 367 608	1 576 537
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	26	1 000	1 000
Нераспределенная прибыль		660 618	500 522
Итого капитал		661 618	501 522
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	25	21 551	13 490
Долгосрочные кредиты и займы	13	-	104 167
		21 551	117 657
Краткосрочные обязательства			
Арендные обязательства	7	90 355	14 069
Краткосрочные кредиты и займы	13	473 079	290 998
Торговая кредиторская задолженность	14	198 029	308 934
Прочая кредиторская задолженность		2 362	420
Авансы, полученные от покупателей	15	803 940	282 829
Резервы на отпуска		3 053	1 552
Задолженность по налогу на прибыль		359	5 547
НДС и прочие налоги к уплате	16	113 262	53 009
		1 684 439	957 358
Итого обязательства		1 705 990	1 075 015
Итого собственный капитал и обязательства		2 367 608	1 576 537

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

Финансовая отчетность ООО «Ойл Ресурс Групп» за год, закончившийся 31 декабря 2023 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 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей)

		За год, закончив- шийся 31 декабря 2023 года	За год, закончив- шийся 31 декабря 2022 года
	Прим.		
Выручка	17	10 433 141	8 285 257
Себестоимость	18	(9 717 003)	(7 813 782)
Валовая прибыль		716 138	471 475
Коммерческие расходы	19	(171 170)	(162 342)
Административные расходы	20	(228 135)	(182 101)
Прочие операционные доходы	21	20 401	14 915
Прочие операционные расходы	22	(57 983)	(7 555)
Процентные доходы	23	4 132	8 944
Процентные расходы	24	(77 136)	(55 038)
Прибыль до налога на прибыль		206 247	88 298
Расход по налогу на прибыль	25	(46 151)	(17 780)
Чистая прибыль за период		160 096	70 518
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		160 096	70 518

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

Финансовая отчетность ООО «Ойл Ресурс Групп» за год, закончившийся 31 декабря 2023 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 2023 ГОДА

(в тысячах российских рублей)

	2023	2022
Движение денежных средств от операционной деятельности:		
Прибыль до налога на прибыль	206 247	88 298
Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к поступлению денежных средств от операционной деятельности:		
Амортизация основных средств	2 501	2 787
Амортизация активов в форме прав пользования	21 453	6 292
Амортизация нематериальных активов	82	51
Процентные доходы	(4 132)	(8 944)
Процентные расходы	77 136	55 038
Изменения в резерве по запасам	(139)	(1 064)
Прибыль от выбытия основных средств	(14 346)	-
Изменения в резерве по торговой и прочей дебиторской задолженности	(7 529)	(12 922)
Обесценение авансов выданных	97	132
Списание (кредиторской)/дебиторской задолженности	(4 037)	26 571
Резервы на отпуска	1 502	(396)
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале	278 835	155 843
Изменения оборотного капитала:		
(Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов	(224 099)	(138 250)
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	229 972	(129 444)
(Увеличение)/уменьшение авансов, выданных поставщикам, нетто	(313 725)	396 157
(Увеличение)/уменьшение НДС к возмещению	(85 661)	17 831
Увеличение/(уменьшение) авансов, полученных от покупателей	521 111	(90 012)
Увеличение/(уменьшение) прочей кредиторской задолженности	2 586	(7 638)
Увеличение/(уменьшение) торговой кредиторской задолженности	(50 654)	(40 864)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) операционной деятельности	358 365	163 623
Проценты уплаченные	(61 239)	(52 114)
Проценты полученные	4 132	8 944
Налог на прибыль уплаченный	(43 278)	(20 494)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) операционной деятельности	257 980	99 959
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств	(72 579)	(161)
Приобретение нематериальных активов	(104)	(19)
Займы погашенные	20 070	42 100
Займы выданные	(11 852)	(45 335)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) инвестиционной деятельности	(64 465)	(3 415)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Погашение кредитов и займов	(3 918 054)	(3 578 554)
Поступления от кредитов и займов	3 980 071	3 472 105
Арендные обязательства	(249 840)	(15 084)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности	(187 823)	(121 533)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	5 692	(24 989)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	7 233	32 222
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	12 925	7 233

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

Финансовая отчетность ООО «Ойл Ресурс Групп» за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством 10 октября 2024 года.



ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
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 2022 год	-	70 518	70 518
Баланс на 31 декабря 2022	1 000	500 522	501 522
Итого совокупная прибыль за 2023 год	-	160 096	160 096
Итого совокупный доход за 2023 год	-	160 096	160 096
Баланс на 31 декабря 2023	1 000	660 618	661 618

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

Финансовая отчетность ООО «Ойл Ресурс Групп» за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством 10 октября 2024 года.

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



ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данная финансовая отчетность подготовлена компанией «Ойл Ресурс Групп».

Основной вид деятельности компании ООО «Ойл Ресурс Групп» – оптовая 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.

Бенефициаром Компании на 31 декабря 2023 года являлся Гарагуль С.С., гражданин РФ.

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

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

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. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В 2023 году введенные санкции привели к существенному изменению операционной среды российской экономики, что привело к значительному росту курса российского рубля и ограничению возможностей России использовать свои валютные и золотые резервы. В ответ на эти вызовы российское правительство приняло ряд законодательных и экономических мер, направленных на ослабление давления на российский рубль, включая регулярное изменение ключевой процентной ставки и ограничения на некоторые трансграничные валютные операции. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Несмотря на неопределенность, связанную с дальнейшим развитием ситуации в операционной среде, руководство Компании считает, что сможет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем. Однако, руководство Компании не может исключать, что в случае дальнейшего ухудшения ситуации и негативного влияния на экономическую ситуацию в мире и в Российской Федерации, данные события могут оказать влияние на деятельность Компании в будущем.

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:

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- 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 имеющимся 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 обуславливают 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 обуславливают 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 инвестиции 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 стратегией 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 скидки) 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 потребуются 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 2023 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 2023 года.

- МСФО (IAS) 17 «Договоры страхования» (включая поправки к МСФО (IAS) 17 от июня 2020 года и декабря 2021 года)
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО «Формирование суждений о существенности» — «Раскрытие информации об учетной политике»
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» — «Отложенный налог на прибыль, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль»—«Международная налоговая реформа—правила модели Pillar 2»
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»—«Определение бухгалтерских оценок»

Применение указанных 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 МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Соглашения о финансировании поставщика»	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) 21 «Ограничения, связанные с конвертацией валют»	1 января 2025 года

Руководство Компании не ожидает, что применение упомянутых выше стандартов окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании в будущих периодах.

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 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 Компании 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» — «Соглашения о финансировании поставщика»

Поправки к МСФО (IAS) 7 включают указание в отношении раскрытия информации о соглашениях финансирования поставщиков, которая позволяет пользователям оценить влияние таких соглашений на обязательства и денежные потоки организации. Кроме того, в МСФО (IFRS) 7 на примере договоров финансирования поставщиков было представлено раскрытие информации о подверженности организации концентрации риска ликвидности.

Определение термина «соглашение о финансировании поставщиков» не представлено. Вместо этого в поправках содержится описание характеристик соглашения, в отношении которого организация должна предоставлять информацию.

Для достижения цели раскрытия организация должна представить следующую информацию в целом по соглашениям о финансировании поставщиков:

- условия договоров;
- балансовую стоимость и строки в отчете о финансовом положении, где представлены обязательства, являющихся частью таких соглашений;
- балансовые суммы и связанные строки финансовой отчетности, по которым поставщики уже получили платежи от финансовых организаций;
- диапазон сроков оплаты по финансовым обязательствам, которые являются частью соглашения о финансировании поставщиков, и сопоставимые срока оплаты по торговой кредиторской задолженности, которая не является частью соглашения о финансировании поставщиков;
- информацию о риске ликвидности.

Поправки содержат переходные положения, действующие в отношении первого годового отчетного периода, в котором организация начинает их применять, и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» — «Обязательства по аренде в операции продажи с обратной арендой»

Поправки к МСФО (IFRS) 16 добавляют требования к последующей оценке для операций продажи с обратной арендой, которые соответствуют положениям МСФО (IFRS) 15 для учета в качестве операции продажи актива. Продавец-арендатор должен определить арендные платежи или пересмотренные арендные платежи таким образом, чтобы продавец-арендатор не признавал бы никакой суммы прибыли или убытка в отношении оставшегося у него права пользования.

Применение требований данных поправок не препятствует признанию продавцом-арендатором прибыли или убытка, относящихся к частичному или полному прекращению аренды. В отсутствие новых требований продавец-арендатор мог бы признать прибыль в отношении оставшегося у него права пользования исключительно в результате переоценки обязательства по аренде (например, в результате модификации договора аренды или изменения срока аренды) на основании общих требований МСФО (IFRS) 16. Это в особенности могло бы касаться продажи с обратной арендой, предусматривающей переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки.

Поправки применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 аренды, 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 отчетного 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.

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 2023 года и за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, или имела остатки в расчетах по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года раскрывается ниже.

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	38 752	13 442
Займы выданные, краткосрочные	11 702	10 790
Авансы выданные	-	7 033
Финансовые вложения	200 106	65 675
Торговая кредиторская задолженность	55 378	11 238
Прочая кредиторская задолженность	296	1 502
Авансы полученные	-	41 081

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Выручка от реализации товаров и услуг	204 987	218 786
Закупки товаров	(505 752)	(11 597)
Административные расходы	(30 875)	(100 727)
Прочие операционные расходы	(10 000)	(3 000)
Процентные доходы	1 477	8 061
Процентные расходы	(18 378)	(9 410)

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 17 700 за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (5 037 – за год, закончившийся 31 декабря 2022 года).

Гарантии выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания выдала обеспечение в форме поручительства за третью сторону (являющейся связанной стороной) в сумме 600 000 тысяч рублей. Сроки погашения данных гарантий – июль-август 2026 года.

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства и соответствующая накопленная амортизация представлены следующим образом:

	Офисное оборудование	Транспорт	Прочие основные средства	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	1 371	7 957	1 461	10 789
Поступило	314	86 612	-	86 926
Выбыло	-	(7 940)	-	(7 940)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	1 685	86 629	1 461	89 775
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(1 189)	(6 670)	(312)	(8 171)
Начисленная амортизация	(220)	(2 249)	(32)	(2 501)
Выбыло	-	7 296	-	7 296
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	(1 409)	(1 623)	(344)	(3 376)
Остаточная балансовая стоимость				
На 31 декабря 2022 года	182	1 287	1 149	2 618
На 31 декабря 2023 года	276	85 006	1 117	86 399

	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

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года неработающие или полностью амортизированные объекты отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года основные средства не были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам.

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 2021 года	30 180
Выбытие договоров аренды	14 971
Амортизация	(6 292)
Баланс на 31 декабря 2022 года	38 859
Новые договоры	326 127
Амортизация	(21 453)
Баланс на 31 декабря 2023 года	343 533
Обязательства по аренде	
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)
Новые договоры	(326 126)
Проценты по арендным обязательствам	(14 535)
Платежи по аренде	264 375
Баланс на 31 декабря 2023 года	(90 355)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Денежный поток от финансовой деятельности		
Оплата финансового обязательства по аренде	(249 840)	(15 084)
Выплаченные проценты	(14 535)	(496)
Итого отток денежных средств	(264 375)	(15 580)

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Товары	990 371	766 134
Сырье и материалы	294	432
Резерв по товарно-материальным запасам	(294)	(432)
	990 371	766 134

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года товарно-материальные запасы не были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам.

Движение резерва по товарно-материальным запасам представлено следующим образом:

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Остаток на начало года	(432)	(1 496)
Изменение резерва за период	139	1 064
Остаток на конец года	(294)	(432)

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность	134 818	290 840
Прочая дебиторская задолженность	26 381	96 295
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(13 393)	(20 922)
	147 806	366 213

В приведенной ниже таблице представлены изменения резерва по ожидаемым кредитным убыткам за год, закончившийся 31 декабря 2023 года и за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Остаток на начало года	(20 922)	(33 844)
Изменение резерва за период	7 529	12 922
Остаток на конец года	(13 393)	(20 922)

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 2023 года и на 31 декабря 2022 года:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Займы выданные	-	20 500
Ценные бумаги	-	25 000
	-	45 500

В приведенной ниже таблице представлены краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Займы выданные	32 352	20 070
Ценные бумаги	25 000	-
	57 352	20 070

На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года ценные бумаги представлены простым векселем в качестве обеспечения залога по кредитам и займам сроком 1-2 года, под 0% годовых (Примечание 13).

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года займы выданные представлены займами юридическим лицам под 0.00-17.50% годовых (на 31 декабря 2022 года: под 0.00-7.50%).

11. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы, выданные поставщикам товаров	545 228	255 817
Авансы, выданные поставщикам услуг	57 402	33 088
Резерв по обесценению авансов выданных	(7 173)	(7 076)
	595 457	281 829

Движение резерва по обесценению авансов выданных представлено следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Остаток на начало года	(7 076)	(6 944)
Изменение резерва за период	(97)	(132)
Остаток на конец года	(7 173)	(7 076)

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства в рублях на расчетных счетах	12 925	7 233
	12 925	7 233

13. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Краткосрочные кредиты и займы на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года представлены кредитами, полученными от банков и юридических лиц.

Банк/ займодавец	Непогашенный остаток на 31 декабря 2023 года	Срок погашения	Лимит кредитной линии
Банк А	104 167	Май 2024	125 000
Банк Б	10 000	Январь 2024	10 000
Банк В	50 000	Январь 2024	50 000
Банк Е	49 961	Август 2024	50 000
Банк З	50 000	Ноябрь 2024	50 000
Банк И	4 829	Апрель 2024	100 000
Юридическое лицо	38 253	Ноябрь 2024	49 279
Юридическое лицо	28 512	Октябрь 2024	65 528
Юридическое лицо	120 955	Декабрь 2024	120 955
Проценты к уплате	16 403		
	473 079		

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Банк/ займодавец	Непогашенный остаток на 31 декабря 2022 года	Срок погашения	Лимит кредитной линии
		Декабрь 2023-Май 2024	
Банк А	125 000		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		

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года краткосрочные кредитные линии, предоставленные Банком А, были обеспечены залогом в виде простого векселя (Примечание 10), а также поручительством Собственника.

14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Кредиторская задолженность поставщиков товаров	135 069	279 605
Кредиторская задолженность поставщиков услуг	62 960	29 329
	198 029	308 934

15. АВАНСЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ПОКУПАТЕЛЕЙ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы, полученные от покупателей	803 940	282 829
	803 940	282 829

16. НДС И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
НДС к уплате	108 565	52 284
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	4 679	714
Налог на имущество	18	11
	113 262	53 009

17. ВЫРУЧКА

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Реализация топлива и сопутствующих продуктов нефтехимии	10 410 011	8 272 340
Прочая реализация	23 130	12 917
	10 166 214	8 285 257

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Товары (топливо и сопутствующие продукты нефтехимии)	9 717 003	7 813 782
	9 717 003	7 813 782

19. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Транспортные расходы до клиента	138 824	95 549
Расходы на оплату труда	28 936	33 758
Обязательные социальные взносы	7 991	8 392
Аренда складов, услуги хранения	3 128	6 091
Агентское вознаграждение	2 358	2 248
Резервы по сомнительным долгам по авансам выданным	97	132
Недостачи товара по результатам инвентаризации	-	1 644
Резерв под обесценение материальных ценностей	(139)	(1 064)
Списание дебиторской и кредиторской задолженностей	(4 037)	26 571
Резервы по сомнительным долгам по торговой и прочей задолженности	(7 529)	(12 922)
Прочие коммерческие расходы	1 541	1 944
	171 170	162 342

20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Информационные услуги	79 285	68 062
Юридические и консультационные услуги	46 603	67 362
Расходы на оплату труда	23 385	8 805
Амортизация активов в форме прав пользования	21 453	6 292
Расходы на аренду и техническое обслуживание зданий	16 393	13 254
Хозяйственные расходы	16 091	2 539
Обязательные социальные взносы	6 767	2 624
Расходы на персонал	3 361	1 893
Услуги банка	2 899	1 222
Расходы на страхование	2 763	1 016
Амортизация основных средств	2 501	2 787
Служебный транспорт	2 078	3 000
Услуги связи	1 212	1 633
Командировочные расходы	1 049	152
Амортизация нематериальных активов	82	51
Прочее	2 213	1 409
	228 135	182 101

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Претензии к получению	4 908	14 907
Доход от реализации основных средств	14 346	-
Прочие доходы	1 147	8
	20 401	14 915
22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ		
	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Штрафные санкции	20 276	3 912
Поручительство	9 040	-
Прочие расходы	28 667	3 643
	57 983	7 555
23. ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ		
	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Процентные доходы	4 132	8 944
	4 132	8 944
24. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ		
	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Проценты по банковским кредитам	62 601	54 542
Проценты по арендным обязательствам	14 535	496
	77 136	55 038
25. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ		
	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Расход по налогу на прибыль – текущий	(38 090)	(28 939)
Отложенный налог на прибыль – возникновение и восстановление временных разниц	(8 061)	11 159
Расход по налогу на прибыль	(46 151)	(17 780)
Ставка налога на прибыль составляет 20% для Российской Федерации.		

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Прибыль до налога на прибыль	88 298	88 298
Условный доход по налогу на прибыль по ставке 20%	(41 249)	(17 660)
<i>Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не включаемых в расходы</i>		
Влияние расходов, не подлежащих вычету для целей налогообложения	(4 902)	(120)
Расход по налогу на прибыль	(46 151)	(17 780)

Движение по статьям отложенных налоговых активов и обязательств за 2023 год представлено следующим образом:

	31 декабря 2022 года	Возникновение и реализация разниц, нетто	31 декабря 2023 года
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу – актив/ (обязательство):			
Основные средства и активы в форме права пользования	(8 046)	(76 546)	(84 592)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(10 455)	12 300	1 845
Арендные обязательства	2 814	35 462	38 276
Товарно-материальные запасы	2 194	20 420	22 614
Оценочные обязательства и резервы	13	303	316
Прочие активы	(10)	-	(10)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(13 490)	(8 061)	(21 551)

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)

26. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года уставный капитал Компании был полностью оплачен, состоял из вкладов Участника и составлял:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 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 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Прибыль до налогообложения за год	206 247	88 298
Процентные доходы	(4 132)	(8 944)
Процентные расходы	77 136	55 038
Амортизация основных средств и нематериальных активов, а также амортизация активов в форме права пользования	24 035	9 131
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(7 432)	(12 791)
Скорректированный показатель EBITDA	295 854	130 732

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 2023 года и 31 декабря 2022 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

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

• 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 2023 года		На 31 декабря 2022 года	
	Справед- ливая стоимость	Балансо- вая стоимость	Справед- ливая стоимость	Балансо- вая стоимость
Финансовые активы				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	147 806	147 806	366 213	366 213
Финансовые вложения	57 352	57 352	65 570	65 570
Денежные средства и их эквиваленты	12 925	12 925	7 233	7 233
Финансовые обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	-	-	104 167	104 167
Арендные обязательства	90 355	90 355	14 069	14 069
Краткосрочные кредиты и займы	473 079	473 079	290 998	290 998
Торговая кредиторская задолженность	198 029	198 029	308 934	308 934
Прочая кредиторская задолженность	2 362	2 362	420	420

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 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 2023 и 31 декабря 2022 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

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 2023 года

	Итого	Менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев
Торговая кредиторская задолженность	198 029	198 029	-	-
Прочая кредиторская задолженность	2 362	2 362	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	473 079	76 403	108 995	287 681
Итого	673 470	276 794	108 995	287 681

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

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.

	Итого	Не обесценен- ная и не просрочен- ная	Не обесцененная, но просроченная			
			До 2 месяцев	От 2 до 4 месяцев	От 4 до 6 месяцев	Более 6 месяцев
31 декабря 2023 года	147 806	147 806	-	-	-	-
31 декабря 2022 года	366 213	366 213	-	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания выдала обеспечение в форме поручительства за третью сторону (являющейся связанной стороной) в сумме 600 000 тысяч рублей. Сроки погашения данных гарантий – июль-август 2026 года.

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В марте 2024 года Компания разместила 1,000,000 облигаций в рублях по номинальной стоимости (1,000 рублей на дату выпуска) со сроком погашения в апреле 2027 года. Ставка купона по облигациям, уплачиваемая раз в месяц, установлена на уровне 21.00% годовых.

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством 10 октября 2024 года.



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

38. Трифидель воем листов и скреплено печатью

АО АК «Апм-Аydın»

Тихонов Сергей Иванович

