

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Участнику
Группы компаний «Ойл Ресурс Групп»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидируемой финансовой отчетности Группы компаний «Ойл Ресурс Групп» (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2020 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства за годовую консолидированную финансовую отчетность

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- 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 Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством 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.

Генеральный директор

квалификационный аттестат аудитора № 01-001293,
ОРНЗ 21606070522



С. И. Тихонов

Аудиторская организация:

АО АК «Арт-Аудит»

ОГРН 1024101025134

125284, г. Москва, Хорошевское шоссе, 32А, офис 406

Саморегулируемая организация аудиторов

Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11606069430

«07» октября 2021 года

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

Консолидированная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года	3
Консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 года	4
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года	5
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2020 года	6
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	7-39

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	6	13 363	14 851	20 623
Активы в форме прав пользования	7	31 475	19 114	10 003
Нематериальные активы		1 563	168	123
Отложенные налоговые активы	25	1 403	8 585	2 779
		47 804	42 718	33 528
Оборотные активы				
Товарно-материальные запасы	8	487 746	387 615	113 117
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	9	319 603	171 332	293 589
Финансовые вложения	10	20 000	-	20 000
НДС к возмещению		49 773	141 516	35 376
Авансы, выданные поставщикам, нетто	11	547 264	1 040 075	520 194
Налог на прибыль к получению		4 609	4 568	-
Денежные средства и их эквиваленты	12	41 155	506	599
		1 470 150	1 745 612	982 875
Итого активы		1 517 954	1 788 330	1 016 403
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставный капитал	26	3 010	1 020	1 000
Нераспределенная прибыль		213 921	44 313	39 234
Итого капитал		216 931	45 333	40 234
Краткосрочные обязательства				
Арендные обязательства	7	7 192	3 376	1 125
Краткосрочные кредиты и займы	13	513 483	759 928	671 234
Торговая кредиторская задолженность	14	431 111	10 942	24 241
Прочая кредиторская задолженность		717	73	560
Авансы, полученные от покупателей	15	261 647	796 796	216 328
Резервы на отпуска		1 839	7 130	2 105
Задолженность по налогу на прибыль		2 150	-	661
НДС и прочие налоги к уплате	16	82 884	164 752	59 915
		1 301 023	1 742 997	976 169
Итого обязательства		1 301 023	1 742 997	976 169
Итого собственный капитал и обязательства		1 517 954	1 788 330	1 016 403

Примечания на стр. 7-39 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность Группы компаний «Ойл Ресурс Групп» за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена руководством 30 сентября 2021 года.



ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончив- шийся 31 декабря 2020 года	За год, закончив- шийся 31 декабря 2019 года
Выручка	17	12 194 902	14 914 099
Себестоимость	18	(11 546 207)	(14 563 925)
Валовая прибыль		648 695	350 174
Коммерческие расходы	19	(307 403)	(215 261)
Административные расходы	20	(90 460)	(76 122)
Прочие операционные доходы	21	17 811	5 101
Прочие операционные расходы	22	(3 310)	(1 704)
Процентные доходы	23	282	440
Процентные расходы	24	(50 442)	(46 941)
Доход от курсовых разниц		2 059	-
Прибыль до налога на прибыль		217 233	15 687
Расход по налогу на прибыль	25	(47 625)	(4 608)
Чистая прибыль за период		169 608	11 079
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		169 608	11 079

Примечания на стр. 7-39 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность Группы компаний «Ойл Ресурс Групп» за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена руководством 30 сентября 2021 года.



Терешкин С.И.
Руководитель ООО «Ойл Ресурс Групп»

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	2020	2019
Движение денежных средств от операционной деятельности:		
Прибыль до налога на прибыль	217 233	15 687
Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к поступлению денежных средств от операционной деятельности:		
Амортизация основных средств	6 123	5 994
Амортизация активов в форме прав пользования	4 532	2 508
Амортизация нематериальных активов	144	208
Процентные доходы	(282)	(440)
Процентные расходы	50 442	46 941
Изменения в резерве по запасам	402	255
Прибыль от выбытия основных средств	(2 305)	(1 084)
Изменения в резерве по торговой и прочей дебиторской задолженности	5 728	8 846
Обесценение авансов выданных	2 022	1 113
Списание дебиторской / (кредиторской) задолженности	10 362	(903)
Доход от курсовых разниц	(2 059)	-
Резервы на отпуска	(5 291)	5 025
Прочие неденежные корректировки	2 181	-
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале	289 232	84 150
Изменения оборотного капитала:		
Увеличение товарно-материальных запасов	(100 533)	(274 753)
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	(164 143)	113 834
Уменьшение/(увеличение) авансов, выданных поставщикам, нетто	499 665	(515 584)
Уменьшение/(увеличение) НДС к возмещению	89 561	(106 139)
(Уменьшение)/увеличение авансов, полученных от покупателей	(535 148)	580 468
Увеличение/(уменьшение) прочей кредиторской задолженности	2 710	(487)
Увеличение торговой кредиторской задолженности	338 301	91 538
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) операционной деятельности	419 645	(26 973)
Проценты уплаченные	(46 933)	(46 941)
Проценты полученные	63	921
Налог на прибыль уплаченный	(38 339)	(15 642)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) операционной деятельности	334 436	(88 635)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств	(5 906)	(2 244)
Приобретение нематериальных активов	(1 539)	(253)
Поступления от выбытия основных средств	3 575	3 105
Погашение векселя	-	20 000
Приобретение векселя	(20 000)	-
Арендные обязательства	(21 953)	(14 780)
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от инвестиционной деятельности	(45 823)	5 828
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Погашение кредитов и займов	(6 150 089)	(6 498 542)
Поступления от кредитов и займов	5 900 135	6 587 236
Оплата уставного капитала компаний, вошедших в Группу	1 990	20
Дивиденды выплаченные	-	(6 000)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	(247 964)	82 714
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	40 649	(93)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	506	599
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	41 155	506

Примечания на стр. 7-39 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность Группы компаний «Ойл Ресурс Групп» за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена руководством 30 сентября 2021 года.



ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	<u>Уставный капитал</u>	<u>Нераспределенная прибыль</u>	<u>Итого</u>
Баланс на 1 января 2019	1 000	39 234	40 234
Итого чистая прибыль за 2019 год	-	11 079	11 079
Итого совокупный доход за 2019 год	-	11 079	11 079
Уставный капитал компаний, вошедших в Группу	20	-	20
Дивиденды	-	(6 000)	(6 000)
Баланс на 31 декабря 2019	1 020	44 313	45 333
Итого совокупная прибыль за 2019 год	-	169 608	169 608
Итого совокупный доход за 2020 год	-	169 608	169 608
Уставный капитал компаний, вошедших в Группу	1 000	-	1 000
Увеличение капитала за счет взносов учредителя	990	-	990
Баланс на 31 декабря 2020	<u>3 010</u>	<u>213 921</u>	<u>216 931</u>

Примечания на стр. 7-39 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность Группы компаний «Ойл Ресурс Групп» за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена руководством 30 сентября 2021 года.



ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена Группой компаний «Ойл Ресурс Групп».

В таблице ниже представлены компании, входящие в Группу, их основные виды деятельности и доли владения по состоянию на 31 декабря 2020, 31 декабря 2019 и 1 января 2019 годов:

Наименование	Основной вид деятельности	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
ООО «Ойл Ресурс Групп»	Оптовая торговля топливом	100	100	100
ООО «ОРГ Зерно»	Оптовая торговля зерном	100	100	н/п
ООО «ОРГ Экспорт»	Оптовая торговля топливом и зерном (экспорт)	100	100	н/п
ООО «ОРГ Маркет»	Управление интеллектуальной собственностью	100	н/п	н/п

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.

Основной вид деятельности компании ООО «ОРГ Зерно» – оптовая торговля зерновыми культурами. Компания зарегистрирована в августе 2019 года и ведет свой бизнес в Российской Федерации.

Основной вид деятельности компании ООО «ОРГ Экспорт» – оптовая торговля твердым, жидким и газообразным топливом и оптовая торговля зерновыми культурами на внешнем рынке (экспорт). Компания зарегистрирована в августе 2019 года.

Основной вид деятельности компании ООО «ОРГ Маркет» – предоставление прав пользования интеллектуальной собственностью (инновационной электронной торговой площадкой для продажи нефтепродуктов и зерна). Компания зарегистрирована в августе 2020 года и ведет свой бизнес в Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2020, 31 декабря 2019 и 1 января 2019 года консолидация Группы была основана на принципе соблюдения общего контроля над компаниями Группы.

Бенефициарами Группы являются два физических лица: Терешкин С.И. и Гарагуль С.С., каждому из них принадлежит по 50% капитала Группы. Таким образом, Группа не имеет единой конечной контролирующей стороны.

2. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 Принципы подготовки отчетности

Настоящая консолидированная 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.

Группа ведет бухгалтерский учет в российских рублях (далее – «руб.»). Группа составляет финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регуливающими 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 консолидированная 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»).

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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 консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях.

2.2 Условия ведения деятельности в Российской Федерации

Поскольку Компании Группы зарегистрированы и осуществляют свою основную деятельность в Российской Федерации, основные страновые риски, которые могут оказать влияние на деятельность Группы, это риски, связанные с Российской Федерацией.

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

Международный кризис рынков государственного долга, вызванный государственной задолженностью, сохраняющаяся неопределенность и волатильность фондового рынка и на финансовых рынках, в частности в Европе, а также другие риски могут оказать существенное негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых Правительством для поддержания роста и внесения изменений в правовую, юридическую и нормативную базу.

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

Кроме того, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки.

Поскольку ситуация все еще развивается, руководство считает практически неосуществимо давать количественную оценку потенциального воздействия на Группы после отчетной даты.

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

2.3 Основные оценки и допущения

Для подготовки отчетности в соответствии с требованиями МСФО Группа делала определенные оценки и предположения относительно денежного выражения активов и обязательств, а также условных активов и обязательств на дату составления консолидированной финансовой отчетности и сумм доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Прилагаемая консолидированная 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 Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Определение бизнес-модели

Группа определяет бизнес-модель на том уровне, который отражает то, каким образом осуществляется управление объединенными в группы финансовыми инструментами для достижения определенной цели бизнеса. Группа 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. Группа проводит оценку адекватности бизнес-модели, используемой для оставшейся группы активов, и в случае ее несоответствия и изменения, осуществляет перспективную реклассификацию данных активов.

Измерение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки

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

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

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

- создание дополнительных оценочных резервов для новых признанных или купленных финансовых инструментов в течение периода, а также их восстановление в отношении финансовых инструментов, признание которых было прекращено в течение периода;
- влияние на оценку ожидаемых кредитных убытков изменений в показателях вероятности дефолта;
- задолженности на момент дефолта и убытка в случае дефолта в течение периода, возникающих в результате регулярного обновления исходных данных моделей;
- влияние на оценку ожидаемых кредитных убытков изменений требований по контрактным процентам, учитывая эффект времени, так как ожидаемые кредитные убытки оцениваются на основе текущей приведенной стоимости;
- финансовые активы, признание которых было прекращено в течение периода, и списание /восстановление оценочных резервов, относящихся к активам, которые были списаны/ восстановлены в течение периода;
- влияние изменения валютных курсов при пересчете активов, номинированных в иностранной валюте и прочие движения.

При оценке ожидаемых кредитных убытков Группа учитывает обоснованную и подтвержденную информацию о текущих и прогнозируемых будущих экономических условиях. В связи с этим Группа 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 Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Группе. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Обесценение нефинансовых активов

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

Налоги

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

Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в консолидированном 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 консолидированной финансовой отчетности.

Условные обязательства по уплате налогов

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Для тех случаев, когда, по мнению руководства Группы, существует значительное сомнение в сохранении стабильного положения Группы с точки зрения налогового законодательства, в консолидированной 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.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Принцип консолидации

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает отчетность предприятий, контролируемых Группой.

Инвестор (материнская компания) обладает контролем над объектом инвестиций (дочерним предприятием) только в том случае, если инвестор:

- обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций;
- подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода;
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину своего дохода.

Таким образом, чтобы предприятие могло считаться дочерним и консолидироваться, должны выполняться все три перечисленных выше критерия контроля.

Консолидация дочернего предприятия начинается тогда, когда Группа получает контроль над дочерним предприятием и прекращается в момент утраты контроля над ней. В частности, доходы и расходы дочернего предприятия, приобретенной или проданной в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе с момента получения Группой контроля и до даты, на которую Группа перестает контролировать это дочернее предприятие.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяется между участниками Группы и неконтролирующими долями.

Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, прибыль, убытки и движение денежных средств по операциям между предприятиями Группы при консолидации исключаются. Нереализованные доходы по операциям между предприятиями Группы исключаются; нереализованные убытки также исключаются, если отсутствуют признаки обесценения переданного актива.

2.4 Принцип непрерывности деятельности

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

2.5 Первое применение МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, впервые подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»). Датой перехода Группы на МСФО является 1 января 2019 года.

В соответствии с требованиями МСФО 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» («МСФО 1»), ниже представлена информация, касающаяся перехода Группы от использования РСБУ к использованию МСФО.

Стандартом МСФО 1 устанавливается порядок действий, которому Группа должна следовать при первичном применении стандартов МСФО для подготовки финансовой отчетности. Группа должна разработать учетную политику с учетом МСФО, действующих на отчетную дату составления ее первой годовой финансовой отчетности по МСФО (т.е. на 31 декабря 2020 года), и применять ее ретроспективно для определения вступительного отчета о финансовом положении по МСФО на дату ее перехода (т.е. на 1 января 2019 года).

При подготовке первой консолидированной финансовой отчетности по МСФО Группа применила следующее добровольное освобождение:

- оценка объектов основных средств по состоянию на дату перехода на МСФО по справедливой стоимости и дальнейшее использование справедливой стоимости этого объекта в качестве его условной первоначальной стоимости на указанную дату.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	На 1 января 2019 (РСБУ)	Резервы по обесценению дебиторской задолженности	Резервы на отпуска	Аренда	Прочие корректировки и реклассификации (включая исключение внутригрупповых оборотов)	На 1 января 2019 (МСФО)
АКТИВЫ						
Внеоборотные активы						
Основные средства	20 623	-	-	-	-	20 623
Активы в форме прав пользования	-	-	-	10 003	-	10 003
Нематериальные активы	-	-	-	-	123	123
Отложенные налоговые активы	-	4 546	422	(154)	(2 034)	2 779
Прочие внеоборотные активы	-	-	-	-	-	-
	20 623	4 546	422	9 848	(1 911)	33 528
Оборотные активы						
Товарно-материальные запасы	113 117	-	-	-	-	113 117
Торговая и прочая дебиторская задолженность	787 739	(21 776)	-	-	(470 090)	295 873
Финансовые вложения	20 000	-	-	-	-	20 000
НДС к возмещению	2 543	-	-	-	32 833	35 376
Авансы выданные	-	(950)	-	(8 106)	526 965	517 910
Налог на прибыль к получению	608	-	-	-	(9)	599
Денежные средства и их эквиваленты	694	-	-	-	(694)	-
Прочие оборотные средства	924 701	(22 725)	-	(8 106)	89 005	982 875
	945 324	(18 179)	422	1 742	87 094	1 016 403
Итого активы						
	1 000	-	-	-	-	1 000
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ						
Капитал						
Уставной капитал	1 000	-	-	-	-	1 000
Собственный капитал, выкупленный у учредителя	(579)	-	-	-	-	(579)
Нераспределенная прибыль	59 686	(18 179)	(1 683)	617	(627)	39 813
	60 107	(18 179)	(1 683)	617	(627)	40 235
Долгосрочные обязательства						
Отложенные налоговые обязательства	2 189	-	-	-	(2 189)	-
Долгосрочные кредиты и займы	-	-	-	-	-	-
	2 189	-	-	-	(2 189)	-
Краткосрочные обязательства						
Арендные обязательства, долгосрочные	-	-	-	1 125	-	1 125
Краткосрочные кредиты и займы	671 234	-	-	-	-	671 234
Торговая кредиторская задолженность	211 794	-	-	-	(187 553)	24 241
Прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	560	560
Авансы полученные	-	-	-	-	216 328	216 328
Резервы на отпуска	-	-	2 105	-	-	2 105
Задолженность по налогу на прибыль	-	-	-	-	661	661
НДС и прочие налоги к уплате	-	-	-	-	59 915	59 915
	883 028	-	2 105	1 125	89 910	976 169
	945 324	(18 179)	422	1 742	87 094	1 016 403

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	На 31 декабря 2019 года (РСБУ)	Резервы по обесценению дебиторской задолженности	Резервы на отпуска	Аренда	Прочие корректировки и реклассификации (включая исключение внутригрупповых оборотов)	На 31 декабря 2019 года (МСФО)
АКТИВЫ						
Внеоборотные активы						
Основные средства	14 851	-	-	-	-	14 851
Активы в форме прав пользования	-	-	-	19 114	-	19 114
Нематериальные активы	-	-	-	-	168	168
Отложенные налоговые активы	8	5 501	1 427	(461)	2 110	8 585
Прочие внеоборотные активы	35	-	-	-	(35)	-
	14 894	5 501	1 427	18 653	2 243	42 718
Оборотные активы						
Товарно-материальные запасы	386 997	-	-	-	618	387 615
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 144 477	(25 441)	-	-	(946 390)	172 646
Финансовые вложения	135 550	-	-	-	(135 550)	-
НДС к возмещению	8 594	-	-	-	132 922	141 516
Авансы выданные	-	(2 063)	-	(13 434)	1 054 258	1 038 761
Налог на прибыль к получению	-	-	-	-	4 568	4 568
Денежные средства и их эквиваленты	515	-	-	-	(9)	506
Прочие оборотные средства	7 075	-	-	-	(7 075)	-
	1 683 208	(27 504)	-	(13 434)	103 341	1 745 612
	1 698 102	(22 003)	1 427	5 220	105 584	1 788 330
Итого активы						
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ						
Уставной капитал	1 020	-	-	-	-	1 020
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(579)	-	-	-	-	(579)
Нераспределенная прибыль	83 720	(22 003)	(5 703)	1 843	(12 965)	44 892
	84 161	(22 003)	(5 703)	1 843	(12 965)	45 333
Долгосрочные обязательства						
Отложенные налоговые обязательства	1 129	-	-	-	(1 129)	-
Долгосрочные кредиты и займы	-	-	-	-	-	-
	1 129	-	-	-	(1 129)	-
Краткосрочные обязательства						
Арендные обязательства, краткосрочные	-	-	-	3 376	-	3 376
Краткосрочные кредиты и займы	896 109	-	-	-	(136 181)	759 928
Торговая кредиторская задолженность	716 703	-	-	-	(705 761)	10 942
Прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	73	73
Авансы полученные	-	-	-	-	796 796	796 796
Резервы на отпуска	-	-	7 130	-	-	7 130
НДС и прочие налоги к уплате	-	-	-	-	164 752	164 752
	1 612 812	-	7 130	3 376	119 678	1 742 997
	1 698 102	(22 003)	1 427	5 220	105 584	1 788 330
Итого обязательства и капитал						

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	2019 год (РСБУ)	Резервы по обесценению дебиторской задолженности	Резервы на отпуска	МСФО 16 Аренда	Прочие корректировки и реклассификации (включая исключение внутригрупповых оборотов)	2019 год (МСФО)
Выручка	14 947 842	-	-	-	(33 743)	14 914 099
Себестоимость	(14 602 334)	-	-	-	38 409	(14 563 925)
Валовая прибыль	345 508	-	-	-	4 665	350 173
Коммерческие расходы	(273 545)	(9 959)	(3 299)	-	71 543	(215 261)
Административные расходы	(130)	-	(1 726)	2 443	(76 710)	(76 122)
Прочие операционные доходы	17 312	-	-	-	(12 211)	5 101
Прочие операционные расходы	(4 142)	-	-	-	2 438	(1 704)
Процентные доходы	1 071	-	-	-	(631)	440
Процентные расходы	(46 693)	-	-	(910)	662	(46 941)
Доход от курсовых разниц	-	-	-	-	-	-
Чистая прибыль до налогообложения	39 381	(9 959)	(5 025)	1 533	(14 909)	15 687
Расход по налогу на прибыль	(9 347)	1 992	1 005	(307)	2 049	(4 608)
ЧИСТЫЙ УБЫТОК ЗА ГОД	30 034	(7 967)	(4 020)	1 226	(12 860)	11 079

ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД

30 034

(7 967)

(4 020)

1 226

(12 860)

11 079

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

2.6 Основные положения учетной политики

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

Денежные средства и их эквиваленты

Для целей консолидированного 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 Группой в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита.

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

Нематериальные активы

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

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

Основные средства

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

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

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

Объекты незавершенного строительства учитываются по фактической стоимости за вычетом убытков от обесценения. Стоимость строительства включает стоимость профессиональных услуг, а также, для квалифицированных активов, затраты по займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Группы. 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.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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 консолидированном 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 Группа 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 Группа становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту.

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

Финансовые активы

Все признанные в учете финансовые активы после первоначального признания оцениваются по амортизированной, либо по справедливой стоимости в зависимости от классификации финансовых активов.

Классификация зависит от выбранной бизнес-модели организации для управления финансовыми активами и характеристиками, предусмотренных договорами денежных потоков. По состоянию на отчетную дату Группа 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.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

Несмотря на сказанное выше, Группа 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
- Группа может классифицировать, без права последующей отмены, инвестицию в долговой инструмент, которая соответствует критериям оценки по амортизированной стоимости или ССЧПСД, как ОССЧПУ, если такая классификация исключает или значительно снижает вероятность возникновения учетного несоответствия.

Метод амортизированной стоимости и эффективной процентной ставки

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

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

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

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

Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, Группа 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.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Долевые инструменты, классифицируемые как ОССЧПСД

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

Финансовый актив классифицируется как «предназначенный для торговли», если такой актив:

- приобретается с основной целью перепродать его в ближайшем будущем; или
- при первоначальном признании является частью портфеля финансовых инструментов, которыми Группа 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 Группы нет финансовых активов, классифицируемых как ОССЧПСД.

Финансовые активы категории ОССЧПУ

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

Обесценение финансовых активов

Группа 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.

Группа 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 Группы, 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 Группа 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, Группа 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.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

Группа 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 Группа имела только финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Финансовые обязательства категории ССЧПУ

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

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

- принимается с основной целью обратного выкупа в ближайшем будущем;
- при первоначальном принятии к учету является частью портфеля финансовых инструментов, которые управляются Группой 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 Группы, 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.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа 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 Группы возникает юридическое или вытекающее из деловой практики обязательство в результате события, произошедшего до даты окончания отчетного периода, существует вероятность того, что выполнение этого обязательства повлечет за собой отток средств и можно достоверно оценить величину расходов на его выполнение.

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

Аренда

Группа как арендатор

Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды в момент его заключения. Группа 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 Группа 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, Группа 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 консолидированном 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.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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 консолидированной финансовой отчетности отражается по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, за исключением случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального признания гудвилла, или актива, или обязательства в сделке, которая не является объединением предприятий и, на момент сделки, не оказывает влияния ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

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

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

Различные операционные налоги отражаются в составе административных расходов.

Условные обязательства

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

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

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Признание расходов

Руководствуясь принципом консерватизма, Группа 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 консолидированной финансовой отчетности, соответствует учетной политике, применявшейся при подготовке консолидированной финансовой отчетности за предыдущий отчетный период, за исключением новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций, действующих с 1 января 2020 года.

Интерпретации МСФО и КИМСФО, принятые в текущем году

Группа применила все стандарты МСФО и интерпретации, которые относятся к ее операционной деятельности и действуют в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года.

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

«Реформа базовой процентной ставки» к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7

В сентябре 2019 года СМСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 – «Реформа базовой процентной ставки». Данные поправки вносят изменения в порядок учета отношений хеджирования, на которые реформа процентной ставки оказывает непосредственное влияние, что позволяет продолжать учет таких операций до момента, когда в отношении объекта хеджирования или инструментов хеджирования, на которые текущие процентные ставки оказывают непосредственное влияние, не будут изменены в результате реформ базовой процентной ставки.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренды, связанные с пандемией COVID-19»

В мае 2020 года СМСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»- «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19», которая предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии COVID-19.

Упрощение практического характера дает арендатору право не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная в связи с COVID-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который воспользовался данным упрощением, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде в связи с COVID-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлись модификацией договора аренды.

Данная поправка применяется только к уступкам по аренде, которые напрямую вызваны COVID-19, и только в случае, если соблюдены все следующие условия:

- в результате изменения арендных платежей пересмотренная сумма возмещения по договору аренды становится ниже или остается практически неизменной по сравнению с суммой возмещения, которая подлежала уплате непосредственно до предоставления уступки;
- любое снижение арендных платежей касается только платежей, которые первоначально подлежали уплате не позднее 30 июня 2021 года (уступка по договорам аренды соответствует такому условию, если она приводит к уменьшению арендных платежей 30 июня 2021 года или ранее, или увеличению арендных платежей, которое имеет место после 30 июня 2021 года); и
- другие условия договора аренды значительно не меняются.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

В текущем году Группа применила указанные ниже поправки к стандартам МСФО и Разъяснениям, выпущенным СМСФО, которые действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года и позже. Их применение не оказало существенного влияния на раскрытия или суммы, отраженные в данной финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»

Группа применила поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 в текущем году. Целью поправок является упрощение понимания определения «существенность» в МСФО (IAS) 1, а не изменение основной концепции существенности, применяемой в стандартах МСФО.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»

В поправках разъясняется, что, хотя бизнес, как правило, дает отдачу, ее наличие не является обязательным условием для того, чтобы квалифицировать интегрированную совокупность видов деятельности и активов как бизнес. Чтобы считаться бизнесом приобретенная совокупность видов деятельности и активов должна включать, как минимум, вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. Поправки применяются перспективно в отношении всех объединений бизнесов и приобретений активов, дата приобретения которых выпадает на 1 января 2020 года или позже.

Концептуальные основы - Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО

Группа применила поправки, включенные в документ «Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы». Поправки содержат изменения к стандартам, в которых имеются ссылки на новые «Концептуальные основы».

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

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

МСФО (IFRS) 17	«Договоры страхования»
МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (поправки)	«Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»
Поправки к МСФО (IAS) 1	«Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»
Поправки к МСФО (IFRS) 3	«Ссылки на «Концептуальные основы»
Поправки к МСФО (IAS) 16	«Основные средства – Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства»
Поправки к МСФО (IAS) 37	«Обременительные договоры – Затраты на исполнение договора»
«Ежегодные улучшения МСФО, период 2018-2020 годов»	Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

МСФО (IFRS) 17 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия договоров страхования и заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования».

МСФО (IFRS) 17 представляет общую модель, которая для договоров страхования с условиями прямого участия модифицируется и определяется как метод переменного вознаграждения. Если определенные критерии удовлетворены, общая модель упрощается путем оценки обязательства по оставшемуся покрытию с использованием метода распределения премии.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

МСФО (IFRS) 17 должен применяться ретроспективно, если это практически осуществимо, в противном случае должен применяться модифицированный ретроспективный подход или учет по справедливой стоимости.

В целях переходных требований датой первоначального применения является начало годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данный стандарт, а датой перехода является дата начала периода, непосредственно предшествующего дате первоначального применения.

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

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 применяются к случаям продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. В частности, поправки разъясняют, что прибыли или убытки от потери контроля над дочерней организацией, которая не является бизнесом, в сделке с ассоциированной организацией или совместным предприятием, которые учитываются методом долевого участия, признаются в составе прибылей или убытков материнской компании только в доле других несвязанных инвесторов в этой ассоциированной организации или совместном предприятии.

МСФО еще не определил дату вступления в силу, однако разрешено досрочное применение.

Руководство не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов окажет существенное влияние на финансовую отчетность Группы в будущих периодах.

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

Поправки к МСФО (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.

Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или позднее, допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на «Концептуальные основы»»

поправки добавляют однозначное утверждение, в отношении того, что приобретатель не должен признавать условные активы, приобретенные при объединении бизнеса.

Данные поправки действуют в отношении сделок по объединению бизнесов, дата приобретения по которым совпадает или наступает после начала первого годового периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение, если организация также начала ранее или одновременно начинает применять все другие обновленные ссылки (опубликованные вместе с обновленными «Концептуальными основами»).

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства – Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства»

Данными поправками запрещается уменьшение первоначальной стоимости объекта основных средств на величину любых поступлений от продажи продукции, произведенной до того, как такой актив становится готовым к использованию, т.е. поступления, полученные в процессе приведения актива в местоположение и состояние, пригодное для их использования в соответствии с намерениями руководства. Следовательно, организация признает такие поступления от продаж и соответствующие расходы в составе прибылей или убытков. Организация оценивает затраты для таких объектов в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы».

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Данные поправки применяются ретроспективно, но только в отношении объектов основных средств, которые приведены в местоположение и состояние, пригодное для их использования в соответствии с намерениями руководства, на начало или после начала самого раннего периода, представленного в финансовой отчетности, в которой данная организация впервые применила данные поправки.

Организация должна признавать совокупный эффект от первоначального применения поправок как корректировку вступительной нераспределенной прибыли (или иной компонент капитала, если уместно) на начало такого самого раннего представленного периода.

Поправки действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты с возможностью досрочного применения.

Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – Затраты на исполнение договора»

Данные поправки применяются к договорам, обязательства по которым организация еще не исполнила на начало годового периода, когда организация впервые применяет данные поправки. Пересчет сравнительных показателей не производится. Вместо этого организация должна признавать совокупный эффект от первоначального применения поправок как корректировку вступительной нераспределенной прибыли или иной компонент капитала, если уместно, на дату первоначального применения.

Поправки действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты с возможностью досрочного применения.

«Ежегодные улучшения МСФО за 2018-2020 годы»

Данные «Ежегодные улучшения» включают в себя поправки к четырем стандартам МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»

Поправка действует в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты с возможностью досрочного применения.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Поправка действует в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты с возможностью досрочного применения.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Дата вступления в силу не предусмотрена.

МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»

Поправка действует в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты с возможностью досрочного применения.

4. ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Основные допущения после применения МСФО (IFRS) 16

Срок аренды соответствует расторгаемому сроку договора, также при определении сумм обязательств по новым или модифицированным договорам аренды необходимо применение суждения для оценки срока аренды. Группа принимает во внимание опционы на досрочное расторжение, которыми Группа 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 Группы на начало договора.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

5. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Характер отношений со связанными сторонами, с которыми Группа заключала сделки за год, закончившийся 31 декабря 2020 года и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, или имела остатки в расчетах по состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года и 1 января 2019 года раскрывается ниже.

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, полностью состоящего из краткосрочного вознаграждения работникам (с учетом взносов), включенного в расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе, составила 2 178 за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (5 795 – за год, закончившийся 31 декабря 2019 года).

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства и соответствующая накопленная амортизация представлены следующим образом:

	<u>Офисное оборудование</u>	<u>Офисное оборудование</u>	<u>Транспорт</u>	<u>Прочие основные средства</u>	<u>Итого</u>
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	1 300	1 239	11 229	12 746	26 514
Поступило	1 757	533	7 940	214	10 444
Выбыло	-	(106)	(4 953)	(12 585)	(17 644)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	<u>3 057</u>	<u>1 666</u>	<u>14 216</u>	<u>375</u>	<u>19 314</u>
Накопленная амортизация на 31 декабря 2019 года	(43)	(447)	(6 528)	(4 645)	(11 663)
Начисленная амортизация	(140)	(565)	(3 320)	(2 098)	(6 123)
Выбытие	-	106	5 024	6 705	11 835
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	<u>(183)</u>	<u>(906)</u>	<u>(4 824)</u>	<u>(38)</u>	<u>(5 951)</u>
Остаточная балансовая стоимость					
На 31 декабря 2019 года	<u>1 257</u>	<u>792</u>	<u>4 701</u>	<u>8 101</u>	<u>14 851</u>
На 31 декабря 2020 года	<u>2 874</u>	<u>760</u>	<u>9 392</u>	<u>337</u>	<u>13 363</u>

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

	Здания	Офисное оборудование	Транспорт	Прочие основные средства	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2019 года	-	456	17 003	12 585	30 044
Поступило	1 300	783	-	161	2 244
Выбыло	-	-	(5 774)	-	(5 774)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	1 300	1 239	11 229	12 746	26 514
Накопленная амортизация на 1 января 2019 года	-	(223)	(6 619)	(2 579)	(9 421)
Начисленная амортизация	(43)	(224)	(3 661)	(2 066)	(5 994)
Выбытие	-	-	3 752	-	3 752
Накопленная амортизация на 31 декабря 2019 года	(43)	(447)	(6 528)	(4 645)	(11 663)
Остаточная балансовая стоимость					
На 1 января 2019 года	-	234	10 383	10 006	20 623
На 31 декабря 2019 года	1 257	792	4 700	8 101	14 851

По состоянию на 31 декабря 2020 года, на 31 декабря 2019 года и 1 января 2019 года неработающие или полностью амортизированные объекты отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2020 года, на 31 декабря 2019 года и 1 января 2019 года основные средства не были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам.

7. АРЕНДА

Группа 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.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, изменения активов в форме права пользования и обязательств по аренде представлены следующим образом:

Активы в форме права пользования	
Баланс на 1 января 2019 года	10 003
Поступление	11 619
Амортизация	(2 508)
Баланс на 31 декабря 2019 года	19 114
Поступление	16 893
Амортизация	(4 532)
Баланс на 31 декабря 2020 года	31 475

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Обязательства по аренде	
Баланс на 1 января 2019 года	1 125
Новые арендные договоры	(11 619)
Проценты по арендным обязательствам	(910)
Платежи по аренде	14 780
Баланс на 31 декабря 2019	3 376
Новые арендные договоры	(16 893)
Проценты по арендным обязательствам	(1 244)
Платежи по аренде	21 953
Баланс на 31 декабря 2020	7 192

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Денежный поток от финансовой деятельности		
Оплата финансового обязательства по аренде	(21 953)	(14 780)
Выплаченные проценты	(1 244)	(910)
Итого отток денежных средств	(23 197)	(15 690)

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
Товары	488 198	381 963	111 249
Сырье и материалы	3	5 907	1 868
Готовая продукция	201	-	-
Резерв по товарно-материальным запасам	(656)	(255)	-
	487 746	387 615	113 117

По состоянию на 31 декабря 2020 года, на 31 декабря 2019 года и 1 января 2019 года товарно-материальные запасы не были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам.

Движение резерва по товарно-материальным запасам представлено следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Остаток на начало года	(255)	-
Изменение резерва за период	(402)	(255)
Остаток на конец года	(656)	(255)

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, НЕТТО

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
Торговая дебиторская задолженность	345 962	191 858	314 752
Проценты к получению	220	-	481
Прочая дебиторская задолженность	9 848	10 096	132
Резерв по обесценению сомнительной дебиторской задолженности	(36 427)	(30 622)	(21 776)
	319 603	171 332	293 589

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

В приведенной ниже таблице представлены изменения резерва по ожидаемым кредитным убыткам за год, закончившийся 31 декабря 2020 года и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Остаток на начало года	(30 622)	(21 776)
Изменение резерва за период	(5 805)	(8 846)
Остаток на конец года	(36 427)	(30 622)

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

10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
Вексель	20 000	-	20 000
	20 000	-	20 000

Финансовые вложения на 31 декабря 2020 года представлены простым векселем в качестве обеспечения залога по краткосрочным кредитам и займам (Примечание 13) сроком 1 год, под 2.27% годовых.

Финансовые вложения на 1 января 2019 года представлены простым векселем в качестве обеспечения залога по краткосрочным кредитам и займам (Примечание 13) сроком 1 год, под 4.45% годовых.

11. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ, НЕТТО

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
Авансы, выданные поставщикам товаров	514 793	1 009 892	511 641
Авансы, выданные поставщикам услуг	34 154	30 932	7 219
Авансовые платежи по договорам лизинга	2 402	1 314	2 284
Резерв по обесценению авансов выданных	(4 085)	(2 063)	(950)
	547 264	1 040 075	520 194

Движение резерва по обесценению авансов выданных представлено следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Остаток на начало года	(2 063)	(950)
Изменение резерва за период	(2 022)	(1 113)
Остаток на конец года	(4 085)	(2 063)

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
Денежные средства в рублях на расчетных счетах	4 455	506	599
Депозиты в рублях	36 700	-	-
	<u>41 155</u>	<u>506</u>	<u>599</u>

На 31 декабря 2020 года Группа разместила депозит в рублях, сроком 11 дней, под 2.34% годовых.

13. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Краткосрочные кредиты и займы представлены кредитами, полученными от физических лиц и банков.

Банк/ займодавец	Непогашенный остаток на 31 декабря 2020 года	Срок погашения	Лимит кредитной линии
Банк А	359 723	Декабрь 2021	938 960
Банк Б	153 761	Декабрь 2021	200 000
	<u>513 483</u>		

Банк/ займодавец	Непогашенный остаток на 31 декабря 2019 года	Срок погашения	Лимит кредитной линии
Банк А	759 428	Июль 2020	800 000
Займы от физических лиц	500	Октябрь 2020	500
	<u>759 928</u>		

Банк/ займодавец	Непогашенный остаток на 1 января 2019 года	Срок погашения	Лимит кредитной линии
Банк А	359 723	Октябрь 2019	800 000
	<u>671 234</u>		

По состоянию на 31 декабря 2020 и 1 января 2019 года краткосрочные кредитные линии, предоставленные Банком А, были обеспечены залогом в виде простого векселя на сумму 20 000 (Примечание 10).

14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
Кредиторская задолженность поставщиков товаров	424 538	4 396	22 524
Кредиторская задолженность поставщиков услуг	6 573	6 546	1 717
	<u>431 111</u>	<u>10 942</u>	<u>24 241</u>

Средний период кредитования составил 30 дней за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года. В течение или по окончании периода кредитования проценты на сумму непогашенной торговой кредиторской задолженности не начисляются.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

15. АВАНСЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ПОКУПАТЕЛЕЙ

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
Авансы, полученные от покупателей	261 647	796 796	216 328
	<u>261 647</u>	<u>796 796</u>	<u>216 328</u>

16. НДС И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
НДС к уплате	82 005	163 217	57 983
Налог на имущество	21	4	71
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	858	1 520	1 158
Прочие начисленные налоги	-	11	703
	<u>82 884</u>	<u>164 752</u>	<u>59 915</u>

17. ВЫРУЧКА

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Реализация топлива и сопутствующих продуктов нефтехимии	10 558 235	14 145 110
Реализация зерновых культур	1 635 320	768 989
Лицензионное вознаграждение за использование прав интеллектуальной собственности	1 347	-
	<u>12 194 902</u>	<u>14 914 099</u>

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Товары	11 546 207	14 563 925
	<u>11 546 207</u>	<u>14 563 925</u>

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Транспортные расходы до клиента	191 125	101 834
Расходы на оплату труда	27 023	43 669
Аренда складов, услуги хранения	31 724	43 171
Списание дебиторской и кредиторской задолженностей, нетто	10 285	(903)
Недостачи товара (излишки, потеря товара) по результатам инвентаризации	9 896	44
Агентское вознаграждение (посреднические услуги)	9 243	4 481
Обязательные социальные взносы	7 348	10 816
Расходы на рекламу	6 709	726
Резервы по сомнительным долгам по торговой задолженности	5 886	3 665
Исследования, очистка и обработка продукции	4 607	1 208
Резервы по сомнительным долгам по авансам выданным	2 022	1 113
Резерв под обесценение материальных ценностей	402	255
Резервы по сомнительным долгам по прочей задолженности	(81)	5 181
Прочие коммерческие расходы	1 214	1
	307 403	215 261

20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Расходы на оплату труда	22 505	21 375
Расходы на аренду и техническое обслуживание зданий	18 791	13 505
Амортизация основных средств	6 123	5 994
Информационные услуги	5 989	10 878
Обязательные социальные взносы	5 799	5 518
Хозяйственные расходы	4 591	150
Аренда активов в форме прав пользования	4 532	2 508
Расходы на персонал	4 089	4 716
МБП	3 546	2 360
Услуги банка	2 871	341
Служебный транспорт	2 717	1 631
Юридические и консультационные услуги	1 829	1 490
Услуги связи	1 291	860
Расходы на страхование	1 244	1 011
Расходы на программное обеспечение	947	1 307
Амортизация нематериальных активов	144	208
Командировочные расходы	74	321
Прочее	3 378	1 949
	90 460	76 122

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Претензии к получению	15 401	3 743
Доход от реализации основных средств	2 305	1 084
Прочие доходы	105	274
	<u>17 811</u>	<u>5 101</u>

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Штрафные санкции	2 180	1 038
Прочие расходы	1 130	666
	<u>3 310</u>	<u>1 704</u>

23. ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Процентные доходы	282	440
	<u>282</u>	<u>440</u>

24. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Проценты по банковским кредитам	49 198	46 031
Проценты по арендным обязательствам	1 244	910
	<u>50 442</u>	<u>46 941</u>

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

25. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Расход по налогу на прибыль – текущий	(40 443)	(10 414)
Отложенный налог на прибыль – возникновение и восстановление временных разниц	(7 182)	5 806
Расход по налогу на прибыль	(47 625)	(4 608)

Ставка налога на прибыль составляет 20% для Российской Федерации.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Прибыль до налога на прибыль	217 233	15 687
Условный доход по налогу на прибыль по ставке 20%	(43 916)	(3 137)
<i>Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не включаемых в расходы</i>		
Льготы по налогу на прибыль	470	-
Влияние расходов, не подлежащих вычету для целей налогообложения	(4 178)	(1 471)
Расход по налогу на прибыль	(47 625)	(4 608)

Движение по статьям отложенных налоговых активов и обязательств за 2020 год представлено следующим образом:

	31 декабря 2019 года	Возникновение и реализация разниц, нетто	31 декабря 2020 года
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу – актив/ (обязательство):			
Основные средства и активы в форме права пользования	(3 063)	(1 029)	(4 092)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7 214	(7 037)	177
Товарно-материальные запасы	(100)	1 139	1 039
Кредиты и займы, включая арендные обязательства	1 484	(314)	1 170
Оценочные обязательства и резервы	1 427	(1 044)	383
Прочие активы	1 623	1 103	2 726
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	8 585	(7 182)	1 403

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Движение по статьям отложенных налоговых активов и обязательств за 2019 год представлено следующим образом:

	1 января 2019 года	Возникновение и реализация разниц, нетто	31 декабря 2019 года
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу – актив/ (обязательство):			
Основные средства и активы в форме права пользования	(3 015)	(48)	(3 063)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 355	2 859	7 214
Товарно-материальные запасы	15	(115)	(100)
Кредиты и займы, включая арендные обязательства	688	796	1 484
Оценочные обязательства и резервы	421	1 006	1 427
Прочие активы	315	1 308	1 623
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	2 779	5 806	8 585

26. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2020 года, на 31 декабря 2019 года и 1 января 2019 года уставный капитал Группы был полностью оплачен, состоял из вкладов Участника и составлял:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
Уставный капитал	3 010	1 020	1 000
	3 010	1 020	1 000

27. КЛЮЧЕВОЙ ПОКАЗАТЕЛЬ ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководство Группы оценивает результаты деятельности Группы на основании скорректированного показателя EBITDA, являющегося критерием для оценки прибыльности Группы.

Руководство Группы определяет скорректированный показатель EBITDA как сумму следующих показателей:

- Прибыль/ (убыток) до налогообложения за год
- (Прибыль)/ убыток от курсовых разниц, нетто;
- 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.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Прибыль до налогообложения за год	217 233	15 687
Доход от курсовых разниц	(2 059)	-
Процентные доходы	(282)	(440)
Процентные расходы	50 442	46 941
Амортизация основных средств и нематериальных активов, а также амортизация активов в форме права пользования	10 800	8 711
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	5 805	8 846
Скорректированный показатель EBITDA	281 939	79 745

28. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

28.1 Страновой риск Российской Федерации

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

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

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

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Группы. 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 Группы 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.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Руководство Группы, 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. Группа 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 Группы или в иных случаях, относящихся к деятельности Группы.

28.4 Незавершенные судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года и 1 января 2019 года руководство Группы не располагает информацией о каких-либо существенных фактических или незавершенных судебных разбирательствах, а также о потенциальных исках, которые могут быть выставлены против Группы.

29. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

29.1 Справедливая стоимость

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

- Исходные данные Уровня 1 представляют собой не требующие корректировок котировки на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым предприятие имеет доступ на дату оценки;
- Исходные данные Уровня 2, не являются котировками, определенными для Уровня 1, но являются наблюдаемыми на рынке для актива или обязательства либо напрямую, либо косвенно; и
- Исходные данные Уровня 3 представляют собой ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

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

	На 31 декабря 2020 года		На 31 декабря 2019 года		На 1 января 2019 года	
	Справед- ливая стоимость	Балансо- вая стоимость	Справед- ливая стоимость	Балансо- вая стоимость	Справед- ливая стоимость	Балансо- вая стоимость
Финансовые активы						
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	319 603	319 603	171 332	171 332	293 589	293 589
Финансовые вложения	20 000	20 000	-	-	20 000	20 000
Денежные средства и их эквиваленты	41 155	41 155	506	506	599	599
Финансовые обязательства						
Арендные обязательства	7 192	7 192	3 376	3 376	1 125	1 125
Краткосрочные кредиты и займы	513 483	513 483	759 928	759 928	671 234	671 234
Торговая кредиторская задолженность	431 111	431 111	10 942	10 942	24 241	24 241
Прочая кредиторская задолженность	717	717	73	73	560	560

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Группы, 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

Группа 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 2020, 31 декабря 2019 года и 1 января 2019 годов Группа не подвержена риску изменения процентных ставок, поскольку у Группы нет кредитных договоров с плавающей процентной ставкой по состоянию на эти даты

29.5 Риск ликвидности

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

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

31 декабря 2020 года

	<u>Итого</u>	<u>Менее 3 месяцев</u>	<u>От 3 до 6 месяцев</u>	<u>От 6 до 12 месяцев</u>
Торговая кредиторская задолженность	431 111	431 111	-	-
Прочая кредиторская задолженность	717	717	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	<u>513 483</u>	<u>513 483</u>	-	-
Итого	<u>945 311</u>	<u>945 311</u>	-	-

31 декабря 2019 года

	<u>Итого</u>	<u>Менее 3 месяцев</u>	<u>От 3 до 6 месяцев</u>	<u>От 6 до 12 месяцев</u>
Торговая кредиторская задолженность	10 942	10 942	-	-
Прочая кредиторская задолженность	73	73	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	<u>759 928</u>	<u>759 928</u>	-	-
Итого	<u>770 943</u>	<u>770 943</u>	-	-

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

1 января 2019 года

	Итого	Менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев
Торговая кредиторская задолженность	24 241	24 241	-	-
Прочая кредиторская задолженность	560	560	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	671 234	671 234	-	-
Итого	696 035	696 035	-	-

Сумма краткосрочных кредитов и займов, а также облигаций к погашению, раскрытая в таблице выше, включает будущие процентные расходы по данным кредитам, займам и облигациям 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. Группа 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 Группой дебиторской задолженности могут влиять экономические факторы, руководство считает, что риск возникновения убытков, превышающих уже начисленные резервы, несущественен.

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

	Итого	Не обесцененная и не просроченная	Не обесцененная, но просроченная			
			До 2 месяцев	От 2 до 4 месяцев	От 4 до 6 месяцев	Более 6 месяцев
31 декабря 2020 года	319 603	319 603	-	-	-	-
31 декабря 2019 года	171 332	171 332	-	-	-	-
1 января 2019 года	293 589	293 589	-	-	-	-

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена руководством 30 сентября 2021 года.





Всего пронумеровано, прошнуровано

и скреплено печатью

_____ (подпись) _____ (подпись) листа

Генеральный директор

АО «Арт-Аудит»

_____ (подпись)

Тихоной Сергей Иванович

