

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
ООО «Петролеум Трейдинг»
за 2020 год

Сентябрь 2021 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
ООО «Петролеум Трейдинг»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения о Группе и ее деятельности	10
2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	10
3. Основы составления отчетности	11
4. Краткий обзор основных положений применяемой учетной политики	11
5. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики	25
6. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	27
7. Оборотные запасы	28
8. Торговая и прочая дебиторская задолженность	28
9. Авансы, выданные поставщикам	28
10. Денежные средства и эквиваленты денежных средств	29
11. Уставный капитал	29
12. Заемные средства	29
13. Торговая и прочая кредиторская задолженность	30
14. Обязательства по договорам с покупателями	30
15. Выручка	30
16. Коммерческие расходы	31
17. Общие и административные расходы	31
18. Прочие операционные доходы и расходы	31
19. Финансовые расходы	32
20. Налог на прибыль	32
21. Условные и договорные обязательства	33
22. Дочерние организации	35
23. Финансовые инструменты и финансовые риски	35
24. Управление капиталом	41
25. Операции со связанными сторонами	42
26. События после отчетной даты	43

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам ООО «Петролеум Трейдинг»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ООО «Петролеум Трейдинг» («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2020 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г., 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). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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 ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать 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 консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

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



Т.Н. Когутенко
Ассоциированный партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

14 сентября 2021 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ООО «Петролеум Трейдинг»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 19 февраля 2013 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1137746138441.

Местонахождение: 119435, Россия, г. Москва, ул. Малая Пироговская, д. 8, пом. LXVI, эт. 2, ком. 8, 9.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

ООО «Петролеум Трейдинг»
Консолидированный отчет о финансовом положении

(в тысячах российских рублей)	Примечание	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства		14 862	10 166
Нематериальные активы		27 563	12 616
Отложенные налоговые активы	20	12 788	12 565
Актив в форме права использования		13 293	18 534
Прочие внеоборотные финансовые активы		–	158
Итого внеоборотные активы		68 506	54 039
Оборотные активы			
Оборотные запасы	7	181 836	445 994
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	1 035 049	839 881
Авансы, выданные поставщикам	9	3 145 821	2 408 422
Переплата по налогу на прибыль		15 603	9 943
Прочие оборотные финансовые активы		1 355	2 292
Прочие оборотные нефинансовые активы		210	710
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	10	4 120	27 604
Итого оборотные активы		4 383 994	3 734 846
Итого активы		4 452 500	3 788 885
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	11	300	300
Резерв по пересчету иностранной валюты		(2 705)	(662)
Нераспределенная прибыль		376 766	273 107
Итого капитал		374 361	272 745
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	12, 25	–	75 600
Отложенные налоговые обязательства	20	–	–
Долгосрочные обязательства по аренде		1 956	6 044
Итого долгосрочные обязательства		1 956	81 644
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства	12	2 352 877	1 684 765
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	340 960	86 244
Обязательства по договорам с покупателями	14	1 353 582	1 640 867
Краткосрочные оценочные обязательства		15 885	10 130
Краткосрочные обязательства по аренде		11 337	12 490
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		1 542	–
Итого краткосрочные обязательства		4 076 183	3 434 496
Итого обязательства		4 078 139	3 516 140
Итого капитал и обязательства		4 452 500	3 788 885

Утверждено к публикации и подписано 14 сентября 2021 года

Генеральный директор

Д.В. Вендров



<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Примечание	2020 год	2019 год
Прибыль (убыток)			
Выручка	15	36 255 256	31 073 356
Стоимость приобретенных нефти, газа и продуктов их переработки		(33 667 576)	(28 615 267)
Валовая прибыль		2 587 680	2 458 089
Коммерческие расходы	16	(2 188 380)	(2 044 709)
Общие и административные расходы	17	(171 526)	(157 585)
Прочие операционные доходы	18	66 063	94 665
Прочие операционные расходы	18	(29 116)	(29 700)
Операционная прибыль		264 721	320 760
Финансовые доходы		8 283	375
Финансовые расходы	19	(113 450)	(152 949)
Прибыль до налогообложения		159 554	168 186
Расходы по налогу на прибыль	20	(32 905)	(33 817)
Прибыль за год		126 649	134 369
Прочий совокупный (убыток)/доход			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки:</i>			
Пересчет финансовой информации по иностранным подразделениям в валюту представления отчетности		(2 043)	(1 238)
Итого прочий совокупный (убыток)/доход за год		(2 043)	(1 238)
Итого совокупный доход за год		124 606	133 131
Прибыль, относимая на:			
- собственников Группы		126 649	134 369
Прибыль за год		126 649	134 369
Совокупный доход, относимый на:			
- собственников Группы		124 606	133 131
Совокупный доход за год		124 606	133 131

ООО «Петролеум Трейдинг»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале

(в тысячах российских рублей)	Примечание	Компоненты капитала, приходящиеся на собственников Группы			
		Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Резерв по пересчету иностранной валюты	Итого
На 1 января 2019 г.		300	161 728	576	162 604
За 2019 год					
Прибыль за год		–	134 369	–	134 369
Прочий совокупный доход за год		–	–	(1 238)	(1 238)
Итого совокупный доход за год		–	134 369	(1 238)	133 131
Дивиденды, выплаченные собственникам Группы	25	–	(22 990)	–	(22 990)
Итого (уменьшение)/увеличение капитала		–	111 379	(1 238)	110 141
На 31 декабря 2019 г.		300	273 107	(662)	272 745
За 2020 год					
Прибыль за год		–	126 649	–	126 649
Прочий совокупный убыток за год		–	–	(2 043)	(2 043)
Итого совокупный (убыток)/доход за год		–	126 649	(2 043)	124 606
Дивиденды, выплаченные собственникам Группы	25	–	(22 990)	–	(22 990)
Итого (уменьшение)/увеличение капитала		–	103 659	(2 043)	101 616
На 31 декабря 2020 г.		300	376 766	(2 705)	374 361

ООО «Петролеум Трейдинг»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Примечание	2020 год	2019 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Выручка	15	36 255 256	31 073 356
Стоимость приобретенных нефти, газа и продуктов их переработки		(33 600 200)	(28 683 033)
Коммерческие расходы		(2 168 195)	(2 028 403)
Общие и административные расходы		(146 098)	(145 057)
Прочие операционные доходы		65 900	93 586
Прочие операционные расходы		(16 945)	(28 710)
Финансовые доходы		192	355
Финансовые расходы		(115 142)	(149 215)
Налог на прибыль уплаченный		(38 788)	(37 986)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		235 980	94 893
Прирост/снижение оборотного капитала			
Чистый (прирост)/снижение оборотных запасов		195 854	(285 954)
Чистый (прирост)/снижение торговой и прочей дебиторской задолженности		(215 747)	(42 785)
Чистый (прирост)/снижение авансов, выданных поставщикам		(737 629)	(592 663)
Чистый (прирост)/снижение прочих оборотных нефинансовых активов		500	(102)
Чистый прирост/(снижение) торговой и прочей кредиторской задолженности		255 990	18 192
Чистый прирост/(снижение) обязательств по договорам с покупателями		(287 259)	699 743
Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности		(552 311)	(108 676)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(7 753)	(5 886)
Приобретение нематериальных активов		(17 801)	(6 187)
Погашение займов выданных		10 021	3 235
Выдача займов		(11 273)	(5 663)
Итого потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности		(26 806)	(14 501)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов	12	26 189 868	24 631 417
Погашение кредитов и займов	12	(25 595 758)	(24 462 137)
Обязательства по аренде	12	(13 857)	(12 001)
Дивиденды уплаченные	25	(22 990)	(22 990)
Итого потоки денежных средств, полученные от финансовой деятельности		557 263	134 289
Итого увеличение/(уменьшение) денежных средств и эквивалентов денежных средств до влияния курсовых разниц		(21 854)	11 112
Влияние курсовых разниц на величину денежных средств и эквивалентов денежных средств		(1 630)	(3 612)
Итого увеличение/(уменьшение) денежных средств и эквивалентов денежных средств		(23 484)	7 500
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода	10	27 604	20 104
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода	10	4 120	27 604

1. Общие сведения о Группе и ее деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., для ООО «Петролеум Трейдинг» (далее – «Компания») и его дочерней организации (далее совместно именуемых – «Группа»).

Компания была зарегистрирована и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Компания является обществом с ограниченной ответственностью и была учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации 13 февраля 2013 г.

Основной вид деятельности Компании – осуществление оптовых поставок светлых и темных нефтепродуктов и сжиженных углеводородных газов (СУГ) преимущественно на территории Российской Федерации. Отгрузки осуществляются в 78 регионов России, с 2016 года осуществляются также экспортные поставки. Компания оказывает услуги покупки и продажи нефтепродуктов на Санкт-Петербургской Международной Товарно-сырьевой Бирже и регулярно входит в 10-ку ведущих брокеров секции «Нефтепродукты».

До 17 октября 2019 г. Компания была зарегистрирована по адресу: Российская Федерация, г. Москва, Ленинский пр-т, д. 42, корпус 1, офис 12-10.

С 17 октября 2019 г. Компания зарегистрирована по адресу: Российская Федерация, г. Москва, ул. Малая Пироговская, д. 8, этаж 2, пом. LXVI, комнаты 8, 9.

Компания также имеет офис, расположенный по адресу: Российская Федерация, г. Омск, ул. Герцена, д. 48, к. 5.

Численность сотрудников на 31 декабря 2020 г. – 91 человек (на 31 декабря 2019 г. – 75 человек).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. сторонами, обладающими совместным контролем над Группой, являлись ее участники Вендров Денис Валентинович и Дьяченко Максим Валерьевич (Примечание 11).

Общим собранием участников Компании 15 февраля 2017 г. было принято решение о создании дочерней организации Ptrading Handels GmbH. Регистрация дочерней организации состоялась 28 июля 2017 г. Дочерняя организация зарегистрирована по адресу: Австрия, г. Вена, Вайбурггассе 22/5, 1010 (Примечание 23).

Функциональной валютой Компании является российский рубль, а дочерней организации – евро. Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль.

2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2020 году на мировую экономику негативно повлияла пандемия коронавируса (КОВИД-19). Ужесточение изоляционных мероприятий, направленных на борьбу с распространением КОВИД-19 в различных странах, вызвало существенное снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Социальное дистанционирование и меры изоляции привели к прекращению деятельности компаний в сфере розничной торговли, транспорта, путешествий и туризма, общественного питания, развлечений и многих других направлений. Дополнительный риск заключается в возможном затяжном характере пандемии, при котором распространение вируса продолжится до того, как будут найдены эффективные меры противодействия.

Российское правительство предприняло ряд беспрецедентных мер по поддержке экономики, по предоставлению ликвидности и поддержанию деятельности российских компаний и населения, в том числе постановлением Правительства РФ от 2 апреля 2020 г. № 424.

По итогам 2020 года пандемия КОВИД-19 не оказала существенного влияния на деятельность Группы, негативные прогнозы на 2021 год также отсутствуют.

Руководство Группы считает, что представленная консолидированная финансовая отчетность отражает все наилучшие оценки в отношении возможных последствий, перечисленных выше факторов на 31 декабря 2020 г.



2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность (продолжение)

Руководство Группы принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков займов, дебиторской задолженности и аналогичных активов Группы Группа использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых. В Примечании 23 предоставлена дополнительная информация о том, как Группа включает прогнозную информацию в модели ожидаемых кредитных убытков.

3. Основы составления отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в консолидированной финансовой отчетности периодам, если не указано иное. Подготовка консолидированной финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечании 5.

Если не указано иначе, консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей («руб.»).

4. Краткий обзор основных положений применяемой учетной политики

Консолидированная финансовая отчетность.

Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, которые Группа контролирует, так как Группа обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций; подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другой организации необходимо рассмотреть наличие и влияние существующих прав, включая существующие потенциальные права голоса. Право является существующим, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Дочерние организации включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты утраты контроля.

Дочерние организации включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения. Операции между организациями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между организациями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Компания и все ее дочерние организации применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы.

Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в организации переоценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета оставшейся доли в ассоциированной организации, совместном предприятии или финансовом активе.



4. Краткий обзор основных положений применяемой учетной политики (продолжение)

Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении данной организации, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Пересчет в валюту представления отчетности

Функциональная валюта Компании соответствует валюте представления консолидированной финансовой отчетности. Функциональная валюта дочерних организаций определяется с учетом основной экономической среды, в которой функционируют данные организации.

С целью консолидации финансовой отчетности дочерней организации, функциональная валюта которой отличается от валюты представления отчетности (далее – иностранные подразделения), Группа осуществляет пересчет финансовых результатов и финансового положения этой организации с учетом следующих процедур:

- активы и обязательства в каждом из представленных отчетов о финансовом положении пересчитываются по официальному курсу Банка России на отчетную дату;
- доходы и расходы, а также потоки денежных средств, пересчитываются по среднему обменному курсу Банка России за отчетный период, либо, если данный средний курс не является обоснованно приближенным к накопленному эффекту курсов на даты операций, то доходы и расходы пересчитываются по официальным курсам, действующим на дату совершения операций;
- все возникающие в результате пересчета курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода;
- компоненты капитала пересчитываются по первоначальному курсу.

В случае выбытия иностранного подразделения накопленная сумма курсовых разниц, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток за год как часть прибыли или убытка от выбытия. В случае частичного выбытия доли в иностранном подразделении без утраты контроля, соответствующая часть накопленных курсовых разниц переносится в неконтролирующую долю участия в капитале.

Ниже приведена информация о курсах, используемых для пересчета результатов иностранного подразделения на отчетную дату:

Статья	Курс пересчета для дочерней организации (руб./евро)	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019
Активы и обязательства	90,6824	69,3406
Доходы и расходы, денежные потоки	82,4488	72,5021

Операции с иностранной валютой

При первоначальном признании операция в иностранной валюте учитывается в функциональной валюте по текущему обменному курсу иностранной валюты на дату операции. Датой операции является дата, на которую впервые выполнены критерии признания операции в соответствии с МСФО.

На конец каждого отчетного периода монетарные статьи в иностранной валюте пересчитываются по курсу на отчетную дату; немонетарные статьи, которые оцениваются по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному на дату операции и немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату оценки справедливой стоимости.

Для организации Группы, функциональной валютой которой является российский рубль, в качестве обменного курса применяется официальный курс Банка России.

Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту отражаются в составе прибыли или убытка за год. Прибыли и убытки по курсовым разницам, относящиеся к полученным или выданным кредитам и займам (в том числе в форме векселей), а также денежным средствам и эквивалентам денежных средств, представляются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе финансовых доходов и расходов. Все прочие прибыли и убытки от курсовой разницы представляются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе статьи «Прочие операционные расходы» или «Прочие операционные доходы».

4. Краткий обзор основных положений применяемой учетной политики (продолжение)

Общие подходы к определению справедливой стоимости активов и обязательств

Группа отражает активы и обязательства по справедливой стоимости, как при первоначальном признании, так и при последующей оценке, если использование справедливой стоимости требуется или разрешается международным стандартом финансовой отчетности, применимым к оцениваемому активу или обязательству.

Справедливая стоимость определяется как цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть выходная цена) независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки.

При определении справедливой стоимости актива или обязательства Группа основывается на информации, получаемой с рынка, являющегося для данного актива или обязательства активным, то есть таким рынком, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе. При отсутствии активного рынка Группа оценивает справедливую стоимость с использованием информации, получаемой с иных рынков, а также с использованием других наблюдаемых и ненаблюдаемых исходных данных. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- К 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств;
- Ко 2 Уровню – оценки, полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо, либо косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства;
- К 3 Уровню – оценки, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных.

Информация об оценках справедливой стоимости финансовых инструментов отражена в Примечании 23.

Основные средства

Основные средства учитываются по своей первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Для распределения амортизируемой величины объекта основных средств на протяжении срока его полезного использования Группа рассчитывает амортизацию линейным методом путем равномерного списания его первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Группа получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

При установлении срока полезного использования объекта основных средств Группа применяет профессиональное суждение, руководствуясь требованиями МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

Сроки полезного использования основных средств:

Категории основных средств	Срок полезного использования
Компьютерное оборудование	25-36 мес.
Автотранспортные средства	60 мес.

К основным средствам Группа применяет требования относительно обесценения (см. «Обесценение нефинансовых активов»).

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

4. Краткий обзор основных положений применяемой учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение, патенты и торговые марки, а также прочие нематериальные активы капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и внедрение.

Затраты на разработку, непосредственно связанные с идентифицируемым и уникальным программным обеспечением, контролируемым Группой, отражаются как нематериальные активы, если ожидается, что сумма дополнительных экономических выгод превысит затраты. Капитализированные затраты включают расходы на вознаграждение работникам группы разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю накладных расходов. Все прочие затраты, связанные с программным обеспечением (например, его обслуживанием), отражаются в составе расходов по мере их возникновения.

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования. Основным критерием при установлении срока полезного использования приобретаемых по договорам нематериальных активов является наличие юридического или иного ограничения на использование данного актива. В остальных случаях при установлении срока полезного использования нематериального актива Группа применяет профессиональное суждение, руководствуясь требованиями МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».

Сроки полезного использования нематериальных активов:

Категории нематериальных активов	Срок полезного использования
Лицензии на программное обеспечение	3–60 мес.
Право участия в организованных торгах	120 мес.

К нематериальным активам Группа применяет требования относительно обесценения (см. «Обесценение нефинансовых активов»).

Прибыль или убыток от выбытия нематериальных активов определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

Активы в форме права пользования

Группа арендует различные офисные помещения и транспортные средства. Договоры могут включать как компоненты, которые являются договорами аренды, так и компоненты, которые не являются договорами аренды. Группа распределяет вознаграждение по договору между компонентами аренды и компонентами, не являющимися арендой, на основе их относительной цены обособленной сделки.

Активы, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до нее, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты;
- затраты на восстановление актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями договоров аренды.

Активы в форме права пользования, как правило, амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Если у Группы существует достаточная степень уверенности в исполнении опциона на покупку, Группа амортизирует актив в форме права пользования в течение срока полезного использования базового актива. Группа рассчитывает амортизацию активов в форме права пользования линейным методом в течение оценочного срока их полезного использования.

4. Краткий обзор основных положений применяемой учетной политики (продолжение)**Запасы**

К категории запасов Группа относит нефть, газ и продукты их переработки, приобретаемые с целью продажи в обозримом будущем для извлечения прибыли из колебаний в цене и прочие материалы, используемые в процессе оказания услуг.

Запасы, за исключением прочих материалов, оцениваются по справедливой стоимости за вычетом затрат на их продажу. Для определения справедливой стоимости Группа применяет рыночный подход. Основным рынком для целей определения справедливой стоимости запасов признается Санкт-Петербургская Международная Товарно-сырьевая Биржа. Изменения справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу признаются в составе прибыли или убытка за период, когда эти изменения произошли. При продаже запасов и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости.

Прочие материалы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи. Чистая возможная цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Авансы, выданные поставщикам, и авансы, полученные от покупателей

Авансы, выданные поставщикам, представляют собой предоплату под поставки до момента отгрузки продукции, выполнения работ, оказания услуг контрагентом. Предоплата отражается в консолидированной финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании.

Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Авансы, полученные от покупателей, представляют собой обязательства по договорам с покупателями. Они отражаются в консолидированной финансовой отчетности по фактической сумме полученных денежных средств в отношении принятой Группой обязанности к исполнению. Группа прекращает признание обязательства по договору и признает выручку в момент выполнения соответствующей обязанности к исполнению.

Обесценение основных средств и нематериальных активов

Основные средства и нематериальные активы, подлежащие амортизации, тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше. Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки). Обесценение основных средств и нематериальных активов, отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке

После первоначального признания финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание базисов оценки, используемых при учете финансовых инструментов.

Определение справедливой стоимости финансовых активов и обязательств осуществляется исходя из общих подходов к определению справедливой стоимости активов и обязательств.

4. Краткий обзор основных положений применяемой учетной политики (продолжение)

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Наращенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарашенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. При этом для расчета амортизированной стоимости на отчетную дату используется эффективная ставка процента, рассчитанная при первоначальном признании финансового инструмента.

Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до валовой балансовой стоимости финансового инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Для активов, являющихся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными (POCI) финансовыми активами при первоначальном признании, эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска, т.е. рассчитывается на основе ожидаемых денежных потоков при первоначальном признании, а не на базе контрактных денежных потоков.

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовые активы и обязательства признаются, когда Группа становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. При первоначальном признании Группа оценивает финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства, таких, как вознаграждения и комиссии.

Группа классифицирует свои финансовые активы по одной из следующих категорий оценки:

- Оценка по амортизированной стоимости: финансовые активы, которые удерживаются для получения договорных денежных потоков (если эти денежные потоки представляют собой исключительно выплаты основной суммы и процентов) и не определены как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по амортизированной стоимости.
- Оценка по справедливой стоимости через прибыль или убыток: активы, которые не удовлетворяют критериям для отражения по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от:

- бизнес-модели Группы по управлению активом; и
- характеристик денежных потоков по активу.

4. Краткий обзор основных положений применяемой учетной политики (продолжение)

Бизнес-модель представляет собой механизм, используемый Группой для управления своими активами в целях получения денежных потоков. То есть, является ли целью Группы только получение договорных денежных потоков от активов или получение как договорных денежных потоков, так и потоков, возникающих в связи с продажей активов. Если ни один из этих вариантов не применим, тогда финансовые активы классифицируются как относящиеся к «другой» бизнес-модели и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Факторы, которые Группа учитывает при определении бизнес-модели для группы активов, включают предыдущую практику получения денежных потоков от этих активов, оценку результатов использования активов и соответствует информации, предоставляемой ключевому управленческому персоналу, а также то, как происходит оценка и управление рисками и формируется вознаграждение руководства.

Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения договорных денежных потоков или для получения договорных денежных потоков и продажи, Группа оценивает, представляют ли собой денежные потоки по финансовым инструментам выплаты исключительно основной суммы долга и процентов («SPPI-тест»).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Группа определила бизнес-модель по всем финансовым активам как «удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков», исходя из практики получения денежных потоков от этих активов, а также отсутствия намерений руководства по пересмотру подходов к управлению данными группами активов. Группа оценила, что денежные потоки по финансовым активам представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов. Таким образом, финансовые активы Группы проходят тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов (или «SPPI-тест»). Данная оценка основана на том, что категории финансовых активов Группы главным образом представлены инструментами, предоставляющими Группе право на получение фиксированных сумм основного долга и процентов согласно договорным срокам.

К финансовым активам Группа относит займы, дебиторскую задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств.

Займы и дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс затраты по осуществлению сделки, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом резерва под обесценение.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств. Денежные средства включают деньги в кассе и на текущих и расчетных счетах в кредитных организациях, а также краткосрочные, высоколиквидные вложения с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости кроме финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам.

К финансовым обязательствам Группа относит кредиторскую задолженность, а также заемные средства.

Кредиторская задолженность. Кредиторская задолженность признается по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Заемные средства. Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.



4. Краткий обзор основных положений применяемой учетной политики (продолжение)**Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости**

Группа оценивает на основании прогнозов ожидаемые кредитные убытки, связанные с активами, отражаемыми по амортизированной стоимости. Группа признает оценочный резерв под такие убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает:

- объективную и вероятностно-взвешенную сумму, которая определяется путем оценки диапазона возможных исходов;
- временную стоимость денег; и
- обоснованную и приемлемую информацию, которую можно получить без чрезмерных затрат или усилий на отчетную дату в отношении прошлых событий, текущих условий и прогнозов в отношении будущей экономической ситуации.

Группа применяет упрощенный подход к отражению оценочных резервов, который разрешает оценивать резерв в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, для торговой дебиторской задолженности. По прочим финансовым активам Группа оценивает резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам с учетом следующего:

- в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания;
- в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания.

По состоянию на каждую отчетную дату Группа оценивает, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому активу с момента его первоначального признания. Такая оценка предполагает сравнение риска наступления дефолта по финансовому активу по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта по финансовому активу на дату первоначального признания и анализ обоснованной и подтверждаемой информации, доступной без чрезмерных затрат или усилий, которая указывает на значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего финансового актива. В том случае, если анализируемая информация недоступна без чрезмерных затрат или усилий, Группа использует информацию о просроченных платежах при определении того, увеличился ли значительно кредитный риск с момента первоначального признания.

Для оценки кредитного риска Группа использует рейтинговую систему оценки благонадежности контрагентов, которая базируется на количественных и качественных показателях. К количественным показателям относятся финансовые показатели деятельности контрагента на дату оценки, рассчитанные на основании бухгалтерской отчетности контрагента. К качественным показателям, среди прочего, Группа относит информацию о наличии неисполненных обязательств со стороны контрагента по отношению к Группе и прочим кредиторам, судебных разбирательств в отношении контрагента и предъявленных к нему исковых требований. Группа считает, что кредитный риск по финансовому инструменту значительно увеличился в случае снижения рейтингового балла контрагента, которое сопровождается переводом контрагента в группу с более низким кредитным качеством.

Группа использует допущение, что кредитный риск по финансовому активу не увеличился значительно с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый актив имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату.

Объективным свидетельством низкого кредитного риска по финансовым активам Группа считает наличие у контрагента рейтинга кредитоспособности, присвоенного международным рейтинговым агентством, либо аккредитованным национальным рейтинговым агентством на уровне не ниже В. Для оценки Группа использует шкалу, приближенную по значению к шкале MPA Standard and Poor's. Финансовые активы, размещенные в кредитных организациях, входящих в перечень системно значимых кредитных организаций, также признаются финансовыми активами с низким кредитным риском.

Ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, или по их группам, рассчитываются как средневзвешенное значение кредитных убытков, определенное с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в качестве весовых коэффициентов.

У Группы нет приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов.

4. Краткий обзор основных положений применяемой учетной политики (продолжение)

В случае, если финансовый актив является кредитно-обесцененным по состоянию на отчетную дату, при этом не являясь приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активом, Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки как разницу между валовой балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью расчетных будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по финансовому активу.

Финансовый актив считается кредитно-обесцененным, когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Подтверждением кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, наблюдаемые данные о следующих событиях:

- значительные финансовые затруднения эмитента или заемщика;
- нарушения условий договора, такие, как дефолт или просрочка платежа;
- предоставление кредитором(ами) уступки(пок) своему заемщику в силу экономических причин или договорных условий, связанных с финансовыми затруднениями этого заемщика и которую(ые) кредитор(ы) не предоставил(и) бы в ином случае;
- появление существенной вероятности банкротства заемщика;
- покупка или создание финансового актива с большой скидкой, которая отражает понесенные кредитные убытки.

Для торговой дебиторской задолженности расчет ожидаемых кредитных убытков осуществляется с использованием матрицы оценочных резервов. Допущения и оценки, использованные при расчете ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности, раскрыты в Примечании 5.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек; (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

Списание финансовых активов

Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Основным признаком отсутствия обоснованных ожиданий в отношении взыскания Группа считает значительные финансовые затруднения эмитента или заемщика (банкротство, ликвидация). Группа может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Группа пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.



4. Краткий обзор основных положений применяемой учетной политики (продолжение)

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения). Существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Если модификация условий учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если модификация не учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Модификации обязательств, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по методу начисления кумулятивной амортизации задним числом, при этом прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка, если экономическое содержание различия в балансовой стоимости не относится к операции с собственниками, отражаемой непосредственно в составе капитала.

Производные финансовые инструменты

Производные финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости. Все производные инструменты учитываются как активы, если справедливая стоимость данных инструментов является положительной, и как обязательства, если их справедливая стоимость является отрицательной. Изменения справедливой стоимости производных инструментов включаются в прибыль или убыток за год. Группа не применяет учет хеджирования.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в консолидированном отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет не должно зависеть от возможных будущих событий и должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и в случае несостоятельности или банкротства.

Обязательства по аренде

Обязательства, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Арендные обязательства включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированных платежей за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменного арендного платежа, который зависит от индекса или ставки, первоначально оцениваемого с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- сумм, ожидаемых к выплате Группой по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цены исполнения опциона на покупку, при условии, что у Группы есть достаточная уверенность в исполнении данного опциона;
- выплат штрафов за прекращение договоров аренды, если срок аренды отражает исполнение Группой этого опциона.

4. Краткий обзор основных положений применяемой учетной политики (продолжение)

Опционы на продление и прекращение аренды предусмотрены в ряде договоров аренды офисов Группы. Большая часть опционов на продление и прекращение аренды могут быть исполнены только Группой, а не соответствующим арендодателем. Опционы на продление (или период времени после срока, определенного в условиях опционов на прекращение аренды) включаются в срок аренды только в том случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет прекращен). В оценку обязательства также включаются арендные платежи, которые будут произведены в рамках исполнения опционов на продление, если имеется достаточная уверенность в том, что аренда будет продлена.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, соответствующей ставке привлечения дополнительных заемных средств, – это ставка, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств Группа использует в качестве исходной информацию о недавно полученном от третьей стороны финансировании и корректирует ее с учетом изменения в условиях финансирования за период с момента получения финансирования от третьей стороны.

Группа подвержена риску возможного увеличения переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, которое не отражается в арендном обязательстве, пока не вступит в силу. Когда изменения арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, вступают в силу, проводится переоценка обязательства по аренде с корректировкой стоимости актива в форме права пользования.

Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы. Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период. Платежи по краткосрочной аренде оборудования и транспортных средств и аренде любых активов с низкой стоимостью признаются линейным методом как расходы в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда представляет собой договор аренды сроком не более 12 месяцев. Активы с низкой стоимостью включают ИТ-оборудование и небольшие предметы офисной мебели, стоимость которых не превышает 5 000 долларов США в рублевом эквиваленте.

Доли участников

Доли участников классифицируются как долевые финансовые инструменты и учитываются в составе капитала в консолидированном отчете о финансовом положении. Признание и оценка долей участников осуществляется в соответствии с требованиями, которые применяются для долевого финансовых инструментов.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, раскрывается в примечании 26. Распределение прибыли и ее прочие расходования осуществляются на основе бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства. В соответствии с требованиями российского законодательства, распределение прибыли осуществляется на основе чистой прибыли текущего года по бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета.

Выручка

Доходом от обычной деятельности признается выручка. Выручка представляет собой справедливую стоимость полученного вознаграждения или вознаграждения, подлежащего получению за продажу товаров, работ и услуг при обычных условиях ведения финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом скидок и налога на добавленную стоимость.

4. Краткий обзор основных положений применяемой учетной политики (продолжение)

В момент заключения договора Группа проводит оценку товаров или услуг, обещанных по договору с покупателем, и идентифицирует в качестве обязанности к исполнению каждое обещание передать покупателю:

- товар или услугу (или пакет товаров или услуг), которые являются отличимыми; либо
- ряд отличимых товаров или услуг, которые являются практически одинаковыми и передаются покупателю по одинаковой схеме.

Товар или услуга, которые были обещаны покупателю, являются отличимыми в случае соблюдения обоих критериев ниже:

- покупатель может получить выгоду от товара или услуги либо в отдельности, либо вместе с другими ресурсами, к которым у покупателя имеется свободный доступ (т.е. товар или услуга могут быть отличимыми); и
- обещание Группы передать товар или услугу покупателю является отдельно идентифицируемым от других обещаний по договору (т.е. обещание передать товар или услугу является отличимым в контексте договора).

Если обещанный товар или услуга не являются отличимыми, Группа учитывает все товары или услуги, обещанные по договору, в качестве одной обязанности к исполнению.

В зависимости от условий договоров с покупателями и количества обязанностей к исполнению в них, Группа признает следующие виды выручки:

- выручка от реализации нефтепродуктов;
- выручка от оказания транспортных услуг;
- комиссионное вознаграждение.

Выручка от реализации нефтепродуктов. Выручка от реализации нефтепродуктов признается в момент передачи контроля над ними покупателю, что выражается в способности определять способ их использования и получать практически все оставшиеся выгоды от них. При определении передачи контроля Группа оценивает наличие, среди прочего, следующих индикаторов: (а) Группа имеет существующее право на оплату товаров; (б) Группа передала право физического владения товарами; (в) покупатель имеет право собственности на эти товары; (г) покупатель подвержен значительным рискам и выгодам, связанным с правом собственности на товары; (д) покупатель осуществил приемку товаров. Не все указанные индикаторы должны обязательно быть выполнены для выполнения условий о передаче контроля и для возможности признать выручку. Руководство определило, что контроль над товарами перешел к покупателю, когда не менее половины вышеуказанных индикаторов выполняется.

Цена сделки распределяется Группой на каждую обязанность к исполнению. Подходы к распределению цены сделки и суждения Руководства раскрыты в Примечании 5.

Выручка от оказания транспортных услуг. Выручка от оказания транспортных услуг признается в том случае, когда транспортные услуги представляют собой отдельную обязанность к исполнению по договору реализации нефтепродуктов. Выручка по услугам отражается в том периоде, в котором оказываются данные услуги, и определяется на основании соотношения фактического времени транспортировки нефтепродуктов в отчетном периоде к общему ожидаемому времени транспортировки до пункта назначения. Соответственно в случае, если начало и окончание транспортировки приходятся на разные периоды, выручка распределяется между периодами по вышеуказанному соотношению.

Сопутствующие расходы, относящиеся к одной и той же операции по транспортировке, признаются одновременно с выручкой.

Группа применяет практическое упрощение, позволяющее не раскрывать информацию по совокупной величине цены сделки, распределенной на частично невыполненные на конец отчетного года обязанности к исполнению, так как обязанности по транспортировке товара являются частью договоров, срок действия которых составляет менее 1 года.

Комиссионное вознаграждение. Комиссионное вознаграждение признается по договорам, по условиям которых Группа оказывает брокерские услуги, выступая агентом. Комиссионное вознаграждение отражается в том периоде, в котором оказываются соответствующие брокерские услуги. Оценочное суждение Руководства в отношении случаев, когда Группа выступает агентом, раскрыто в Примечании 5.

Считается, что элемент финансирования отсутствует, так как продажи осуществляются с предоставлением отсрочки платежа сроком не более, чем на 90 дней, что соответствует рыночной практике.



4. Краткий обзор основных положений применяемой учетной политики (продолжение)

Дебиторская задолженность признается, когда товары поставлены или услуги оказаны, так как на этот момент возмещение является безусловным ввиду того, что наступление срока платежа обусловлено лишь течением времени.

Процентные доходы и расходы

Процентные доходы и расходы отражены в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по всем долговым инструментам по методу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки. Такой расчет включает в процентные доходы и расходы все комиссии и выплаты, уплаченные и полученные сторонами договора и составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, а также затраты по сделке.

Процентный доход рассчитывается с применением эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансовых активов, кроме финансовых активов, которые стали кредитно-обесцененными (Этап 3) и для которых процентный доход рассчитывается с применением эффективной процентной ставки к их амортизированной стоимости (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки).

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или, по существу, действующего на конец отчетного периода. Расходы (доходы) по налогу на прибыль включают текущий налог на прибыль и изменения в отложенном налоге на прибыль, и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог на прибыль рассчитывается на основе сумм, ожидаемых к уплате налоговыми органами или возмещению налоговыми органами в отношении налогооблагаемой прибыли или убытков за текущий и предшествующие периоды, с применением ставок налога на прибыль, действующих на конец отчетного периода. Налогооблагаемая прибыль или убытки основаны на оценочных показателях, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых активов и обязательств в отношении всех временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в соответствии с консолидированной финансовой отчетностью. Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль определяются с использованием ставок налога на прибыль, которые, как предполагается, будут применимы в том периоде, когда активы будут реализованы, а обязательства погашены, основываясь на ставках налога на прибыль, которые были установлены в данном периоде или фактически установлены на конец отчетного периода.

Отложенное налоговое обязательство признается по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на облагаемую прибыль или убыток.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам в той степени, в которой существует высокая вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, кроме случаев, когда отложенные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной организации Группы.



4. Краткий обзор основных положений применяемой учетной политики (продолжение)

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерней организации или к прибылям от ее продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает восстановление временных разниц в обозримом будущем. Руководство не ожидает восстановления временных разниц в обозримом будущем, и, как следствие, соответствующие отложенные налоговые обязательства не признаются Группой.

Неопределенные налоговые позиции

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль отражаются в составе расходов по налогу на прибыль.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или дату отгрузки (передачи) товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС к возмещению раскрывается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Резервы, оценочные обязательства и условные обязательства

Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы оцениваются по приведенной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством. Увеличение резерва с течением времени относится на процентные расходы.

Обязательства по уплате обязательных платежей и сборов, таких, как налоги, отличные от налога на прибыль, и пошлины, отражены при наступлении обязывающего события, приводящего к возникновению обязанности уплаты таких платежей в соответствии с законодательством, даже если расчет таких обязательных платежей основан на данных периода, предшествующего периоду возникновения обязанности их уплаты. В случае оплаты обязательного платежа до наступления обязывающего события должна быть признана предоплата.

У Группы возникают обязательства по выплатам работникам Группы по неиспользованным ими отпускам. Величина оценочного обязательства рассчитывается ежемесячно нормативным методом, предполагающим умножение установленного процента отчислений на сумму фактических начислений, и расчета страховых взносов с этих начислений в текущем месяце. На отчетную дату Группа проводит инвентаризацию начисленного резерва путем умножения количества причитающихся работникам дней отпуска на среднедневной заработок. Оценочные обязательства по отпускам отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как краткосрочные оценочные обязательства.

4. Краткий обзор основных положений применяемой учетной политики (продолжение)

Условные обязательства возникают у Группы вследствие прошлых событий ее финансово-хозяйственной деятельности, когда существование у Группы обязательства зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Группой. Информация по условным обязательствам раскрывается в примечаниях в составе консолидированной финансовой отчетности.

Вознаграждения работникам и связанные с ними отчисления

К вознаграждениям работникам относятся все формы возмещения, которые Группа предоставляет работникам в обмен на оказанные ими услуги или прекращение трудовых отношений. Расходы, связанные с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, учитываются по мере осуществления соответствующих работ работниками Группы, а расходы, связанные с начислением выплат по отпускам, пособиям по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, – при их наступлении. Расходы по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, которые возникают или возникнут при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством, учитываются в том отчетном периоде, когда услуги были оказаны работниками. Группа не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, помимо страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Отчет о движении денежных средств

Группа использует косвенный метод представления движения денежных средств от операционной деятельности. Расчет денежных потоков от операционной деятельности производится путем корректировки выручки от реализации и других статей консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе на суммы:

- изменений в оборотном капитале (запасы, дебиторская и кредиторская задолженность и др.) в течение периода;
- неденежных операций, таких, как начисление/использование резерва под обесценение финансовых активов, курсовые разницы и др.

5. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики

Группа производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, в котором эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями. Наиболее важные суждения, сформированные в процессе применения положений учетной политики и оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, отражаемые в консолидированной финансовой отчетности, включают в себя следующее:

Определение обязанностей к исполнению в договорах с покупателями

Группа заключает договоры с покупателями на продажу товаров, которые включают, в том числе, услуги по организации транспортировки. Условия поставки оговариваются отдельно от основного товара и у покупателя есть выбор способа поставки, что, по мнению Руководства Группы, является прямым подтверждением того, что основной товар и услуга по его транспортировке являются отдельно идентифицируемыми. Объективным свидетельством того, что покупатель может получить выгоду от товара или услуги в отдельности, Группа считает передачу всех прав и рисков на поставленный товар покупателю. Группа выделяет две обязанности к исполнению (реализация товара и услуга по его транспортировке), в случае, если покупатель получает право собственности на товар и принимает на себя все риски, связанные с дальнейшим передвижением и использованием товара, до момента его транспортировки.

5. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики (продолжение)

Отражение выручки по договорам с покупателями на валовой или нетто-основе

Основная часть договоров с покупателями на реализацию нефтепродуктов отражается на валовой основе, поскольку Группа является принципалом в данных договорах, что подтверждается следующим:

- Группа несет основную ответственность за исполнение договора перед покупателем, включая реализацию товара и его транспортировку до пункта назначения;
- Группа несет кредитный риск в отношении выручки по договору;
- Группа имеет право устанавливать цены на товары или услуги в договоре. Вознаграждение Группы представляется в договоре на валовой основе и не имеет форму комиссии.

Группа также периодически заключает договоры с покупателями, по условиям которых вознаграждение Группы принимает форму комиссии: (а) Группа осуществляет транспортировку товара на условиях посредника; (б) Группа осуществляет брокерское обслуживание покупателя, действуя от имени и за счет покупателя. Выручка в таких случаях признается в форме комиссии на нетто-основе, так как Группа не имеет возможности влиять на итоговое вознаграждение по договору, которое является фиксированным и зависит только от количества приобретенного покупателем товара.

Распределение цены сделки на обязанности к исполнению

Цена товара, в случае, когда Группа организует его транспортировку в качестве отдельной обязанности к исполнению по договору, подлежит распределению на цену реализации товара и цену его транспортировки. Для распределения цены сделки Группа определяет цену обособленной продажи – цену, по которой Группа продала бы покупателю обещанные товар или услугу в отдельности.

По договору с покупателем устанавливается единая цена, которая включает в себя себестоимость товара, транспортных услуг и маржу. Группа практически не осуществляет поставки товаров без оказания услуг по его транспортировке и не определяет обособленную цену их продажи. В связи с этим, для распределения цены сделки на обязанности к исполнению, Группа использует подход, основанный на ожидаемых затратах с учетом маржи.

Группа определяет выручку от реализации товара по формуле:

Выручка от продажи товара = Себестоимость товара / (100% – коэффициент рентабельности). Коэффициент рентабельности определяется как отношение валовой прибыли от реализации товаров на условиях предоплаты или отсрочки платежа к выручке.

Выручка от оказания транспортных услуг определяется как разница между общей суммой выручки и выручки от реализации товара, с учетом процента завершенности транспортировки на отчетную дату.

Расчет ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности

Расчет ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности осуществляется с использованием матрицы оценочных резервов. Для оценки благонадежности контрагентов и вероятности исполнения обязательств Группа использует рейтинговую систему оценки, основанную на количественных и качественных показателях. Рейтинг кредитоспособности контрагента рассчитывается как сумма баллов, присвоенных каждому показателю в зависимости от его значимости, при этом значимость показателя основывается на историческом опыте Группы в оценке вероятности дефолта контрагента. В зависимости от рейтинга применяется соответствующий процент резервирования, ожидаемый кредитный убыток рассчитывается как сумма задолженности контрагента, умноженная на процент резервирования.

Руководство Группы определило процент резервирования для каждой рейтинговой группы контрагентов как долю сделок, просроченных свыше 60 дней, в общей сумме задолженности с корректировкой на сумму платежей контрагентов, допустивших разовую или техническую просрочку, а также контрагентов, которые по итогам оценки были переведены в группу с более низким кредитным качеством. По кредитно-обесцененным суммам дебиторской задолженности устанавливается максимальный размер резерва 100%.

Группа выделяет следующие группы контрагентов, по которым дебиторская задолженность не является кредитно-обесцененной:

Группа	Финансовое положение контрагента по оценкам Группы	Кредитный риск	Процент резервирования	
			31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1 Группа	Стабильно низкий уровень финансовой устойчивости	Высокий кредитный риск	20,0%	20,0%
2 Группа	Низкий уровень финансовой устойчивости	Умеренно высокий кредитный риск	20,0%	20,0%
3 Группа	Достаточный уровень финансовой устойчивости	Умеренно низкий кредитный риск	7,0%	7,0%
4 Группа	Высокий уровень финансовой устойчивости	Низкий кредитный риск	2,5%	2,5%
5 Группа	Стабильно высокий уровень финансовой устойчивости	Минимальный кредитный риск	1,0%	1,0%

6. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

МСФО (IAS) 8.28 Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса». В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, но могут быть применимы в будущем, если Группа проведет сделку по объединению бизнесов.

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 – «Реформа базовой процентной ставки». Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности». Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации». В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 г. Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ.

Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Пересмотр данного документа не оказал влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19». 28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19». Данная поправка 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. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией COVID-19, модификацией договора аренды.



6. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией COVID-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды. Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»;
- поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»;
- поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»;
- поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»;
- поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств;
- поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости.

По оценке руководства Группы эти стандарты не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

7. Оборотные запасы

На отчетную дату оборотные запасы Группы представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Нефтепродукты для перепродажи	181 833	439 459
Прочие запасы	3	6 535
Итого оборотные запасы	181 836	445 994

8. Торговая и прочая дебиторская задолженность

На отчетную дату торговая и прочая дебиторская задолженность Группы представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая дебиторская задолженность	987 189	833 416
Обеспечительные платежи и гарантийные взносы для исполнения обязательств по оплате товаров поставщикам на торговых биржевых площадках	64 868	64 801
Налоги к возмещению, кроме налога на прибыль	17 369	10 375
Прочая дебиторская задолженность	67 778	11 647
Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(102 155)	(80 358)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	1 035 049	839 881

Анализ кредитного риска, сроков погашения и видов валют, справедливой стоимости, а также кредитного качества торговой и прочей дебиторской задолженности представлены в примечании 23.

9. Авансы, выданные поставщикам

На отчетную дату авансы, выданные поставщикам, представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Поставщики ГСМ и транспортных услуг	3 141 747	2 402 700
Поставщики прочих услуг	10 120	13 344
Минус: резерв под обесценение	(6 046)	(7 622)
Итого авансы, выданные поставщикам	3 145 821	2 408 422

Поставщиками ГСМ и транспортных услуг выступают преимущественно вертикально-интегрированные нефтяные компании России. На отчетную дату по результатам теста на обесценение был признан убыток от обесценения авансов в сумме 6 046 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 7 622 тыс. руб.) по контрагентам, по которым Группа предполагает, что их обязательства по поставке товаров и услуг выполнены не будут.



10. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

На отчетную дату денежные средства и эквиваленты денежных средств Группы представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Текущие остатки денежных средств на счетах в коммерческих банках-резидентах	3 917	27 319
Текущие остатки денежных средств на счетах в коммерческих банках-нерезидентах	186	282
Денежные документы	17	3
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	4 120	27 604

Анализ кредитного риска, сроков погашения и видов валют, справедливой стоимости, а также кредитного качества денежных средств и эквивалентов денежных средств представлены в примечании 23.

11. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в Уставе Компании. Ниже представлена информация об участниках и их долях в уставном капитале:

Участник	Доля участия	Размер вклада
Вендров Денис Валентинович	50%	150
Дьяченко Максим Валерьевич	50%	150
Итого уставный капитал	100%	300

12. Заемные средства

На отчетную дату заемные средства Группы представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Банковские кредиты в форме овердрафт	695 382	556 678
Срочные банковские кредиты	1 581 895	1 125 287
Прочие заемные средства	—	2 800
Субординированные займы от учредителей	75 600	75 600
Итого заемные средства	2 352 877	1 760 365

Краткосрочные банковские кредиты и прочие займы включают сумму процентов к уплате по краткосрочным кредитам и займам. Банковские кредиты в форме овердрафт фактически представляют собой краткосрочное кредитование в виде отдельных траншей на короткий срок до 3 месяцев. Такие кредиты предоставляются ежедневно в рабочие банковские дни в пределах неиспользованного кредитного лимита на сумму образовавшегося на расчетном счете отрицательного остатка. Погашение кредитов в форме овердрафт в течение срока транша осуществляется ежедневно в пределах положительного остатка средств на расчетном счете. Средневзвешенная ставка привлечения кредитов в 2020 году составила 5,13% (2019 год: 8,83%).

В качестве обеспечения банковских кредитов используются поручительства участников Группы.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. совокупный неиспользованный лимит привлеченных банковских кредитов составил 364 480 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 613 589 тыс. руб.).

В таблице ниже представлен анализ изменений в обязательствах Группы, возникающих в результате финансовой деятельности:

	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Обязательства по аренде	Прочие финансовые обязательства	Итого
Чистый долг на 31 декабря 2019 г.	1 684 765	75 600	18 534	—	1 778 899
Получено кредитов и займов	26 189 868	—	—	—	26 189 868
Начислено обязательство по аренде	—	—	8 616	—	8 616
Начислено процентов	101 805	9 072	2 667	—	113 544
Погашено в части основной суммы долга	(25 595 758)	—	—	—	(25 595 758)
Арендные платежи	—	—	(13 857)	—	(13 857)
Погашено в части начисленных процентов	(103 403)	(9 072)	(2 667)	—	(115 142)
Реклассифицировано по сроку погашения	75 600	(75 600)	—	—	—
Валютные форвардные контракты	—	—	—	1 542	1 542
Курсовые разницы	—	—	—	—	—
Чистый долг на 31 декабря 2020 г.	2 352 877	—	13 293	1 542	2 367 712

12. Заемные средства (продолжение)

Анализ риска ликвидности, сроков погашения и видов валют, а также справедливая стоимость заемных средств представлены в примечании 23, информация по операциям со связанными сторонами – в примечании 25.

13. Торговая и прочая кредиторская задолженность

На отчетную дату торговая и прочая кредиторская задолженность Группы представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая кредиторская задолженность	295 562	59 144
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	38 311	6 449
Задолженность перед персоналом	2 840	1 172
Гарантийное обеспечение, полученное по договорам на брокерское обслуживание	671	9 985
Прочая кредиторская задолженность	3 576	9 494
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	340 960	86 244

Анализ риска ликвидности, сроков погашения и видов валют, а также справедливая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности представлены в примечании 23.

14. Обязательства по договорам с покупателями

На отчетную дату обязательства по договорам с покупателями представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Обязательства по поставке нефтепродуктов	1 353 582	1 640 867
Итого обязательства по договорам с покупателями	1 353 582	1 640 867

В текущем отчетном периоде была признана выручка в сумме 1 561 млн. руб. в отношении обязательств по договорам на 1 января 2020 г.

Договоры с покупателями заключаются на срок не более одного года.

15. Выручка

Выручка представляет собой выручку по договорам с покупателями. Группа признает выручку от реализации нефтепродуктов и СУГ и комиссионное вознаграждение в определенный момент времени, выручку от реализации транспортных услуг – с течением времени. Ниже представлен анализ выручки по категориям в 2020 году:

	Выручка от продажи нефтепродуктов и СУГ	Выручка от реализации транспортных услуг	Комиссионное вознаграждение	Проценты по коммерческим кредитам	Итого
Сделки с предварительной оплатой	20 908 024	771 065	–	–	21 679 089
Сделки с отсрочкой платежа	13 745 249	789 538	–	–	14 534 787
Комиссионные и процентные доходы	–	–	26 528	14 852	41 380
Итого выручка по договорам с покупателями	34 653 273	1 560 603	26 528	14 852	36 255 256

Ниже представлен анализ выручки по категориям в 2019 году:

	Выручка от продажи нефтепродуктов и СУГ	Выручка от реализации транспортных услуг	Комиссионное вознаграждение	Итого
Сделки с предварительной оплатой	16 420 179	651 031	–	17 071 210
Сделки с отсрочкой платежа	13 096 000	871 923	–	13 967 923
Комиссионные и процентные доходы	–	–	34 223	34 223
Итого выручка по договорам с покупателями	29 516 179	1 522 954	34 223	31 073 356

16. Коммерческие расходы

Ниже представлен анализ коммерческих расходов Группы:

	2020 год	2019 год
Транспортные расходы	1 978 402	1 832 861
Расходы на оплату труда	79 546	78 868
Страховые взносы с расходов на оплату труда	16 054	15 205
Биржевые комиссии	37 937	31 750
Отчисления в оценочные резервы под кредитные убытки и под обесценение авансов	37 876	35 563
Штрафы, пени и неустойки к уплате	19 715	37 808
Расходы на рекламу	14 255	8 224
Прочие	4 595	4 430
Итого коммерческие расходы	2 188 380	2 044 709

17. Общие и административные расходы

Ниже представлен анализ общих и административных расходов Группы:

	2020 год	2019 год
Расходы на оплату труда	82 675	79 813
Информационно-консультационные услуги	26 977	20 337
Страховые взносы с расходов на оплату труда	21 269	20 404
Амортизация	19 804	16 056
Расходы на содержание офисов и материально-техническое обеспечение рабочих мест	8 469	5 022
Техническая поддержка программного обеспечения	4 332	4 016
Прочие расходы	3 406	1 593
Аудиторские услуги	2 300	2 050
Почтовые расходы	855	923
Командировочные расходы	720	2 114
Обучение сотрудников	718	1 826
Аренда офисов	1	3 431
Итого общие и административные расходы	171 526	157 585

18. Прочие операционные доходы и расходы

Ниже представлен анализ прочих операционных доходов и расходов Группы:

	2020 год	2019 год
Прочие операционные доходы		
Штрафы, пени и неустойки к получению	50 407	58 037
Прибыль прошлых лет	7 113	5 863
Доход от реализации прав требования	7 047	15 000
Положительная вариационная маржа по фьючерсным контрактам на нефтепродукты	–	12 057
Чистая прибыль от валютных форвардных контрактов	–	1 063
Чистые курсовые разницы от переоценки дебиторской и кредиторской задолженности в иностранной валюте	428	–
Прочие	1 068	2 645
Итого прочие операционные доходы	66 063	94 665
Прочие операционные расходы		
Убыток от валютных форвардных контрактов	(5 788)	–
Расходы на услуги банков	(4 497)	(5 827)
Убытки от покупки / продажи иностранной валюты	(4 275)	(900)
Расход от списания безнадежного долга	(518)	(18 540)
Отрицательная вариационная маржа по фьючерсным контрактам на нефтепродукты	(258)	–
Чистые курсовые разницы от переоценки дебиторской и кредиторской задолженности в иностранной валюте	–	(91)
Прочие операционные расходы	(13 780)	(4 342)
Итого прочие операционные расходы	(29 116)	(29 700)

Валютные форвардные контракты Группа заключает с целью минимизации валютных рисков. Анализ валютного риска представлен в примечании 23.

19. Финансовые расходы

Ниже представлен анализ финансовых расходов Группы:

	2020 год	2019 год
Процентные расходы по банковским кредитам	101 463	140 752
Процентные расходы по субординированным займам	9 072	9 072
Чистая курсовая разница	–	1 653
Процентные расходы по обязательствам по аренде	2 494	1 104
Процентные расходы по прочим заемным средствам	342	318
Расходы по размещению активов по ставке ниже рыночной	79	50
Итого финансовые расходы	113 450	152 949

Чистая курсовая разница представляет собой отрицательный результат пересчета активов и обязательств в форме полученных или выданных кредитов и займов (в том числе в форме векселей), а также денежных средств и эквивалентов денежных средств, выраженных в иностранной валюте.

20. Налог на прибыль

На отчетную дату расходы по налогу на прибыль Группы включали следующие компоненты:

	2020 год	2019 год
Текущий налог на прибыль	33 128	35 614
Изменения отложенного налогообложения, связанные:	(223)	(1 797)
– с возникновением и списанием временных разниц	(223)	(1 797)
Расход по налогу на прибыль	32 905	33 817

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к Компании за 2020 и 2019 годы, составляет 20%. Ставка налога на прибыль, применяемая к дочерней организации, составляет 25%.

Ниже представлено сопоставление расчетного и фактического расхода по налогу на прибыль:

	2020 год	2019 год
Прибыль до налогообложения	159 554	168 186
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20%	31 911	33 637
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	754	(45)
Эффект от разницы в налоговых ставках по дочерней организации	240	225
Расходы по налогу на прибыль	32 905	33 817

Различия между МСФО и налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления консолидированной финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Налоговые последствия изменения этих временных разниц подробно представлены ниже:

	31 декабря 2019 г.	Восстановлено/ (отнесено) в составе прибылей и убытков	31 декабря 2020 г.
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц			
Оборотные запасы	–	(560)	560
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13 484	(4 349)	9 135
Авансы, выданные поставщикам	14 778	(13 569)	1 209
Прочие оборотные финансовые активы	–	1 782	1 782
Долгосрочные обязательства по аренде	1 209	(818)	391
Обязательства по договорам с покупателями	231	404	635
Краткосрочные обязательства по аренде	2 347	(80)	2 267
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	–	308	308
Итого отложенные налоговые активы	32 049	(15 762)	16 287
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц			
Основные средства	(344)	(474)	(818)
Нематериальные активы	(895)	886	(9)
Актив в форме права использования	(3 556)	897	(2 659)
Оборотные запасы	(13 101)	13 101	–
Прочие оборотные финансовые активы	(88)	88	–
Краткосрочные оценочные обязательства	(1 258)	1 258	–
Краткосрочные заемные средства	(242)	242	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	(13)	(13)
Итого отложенные налоговые обязательства	(19 484)	15 985	(3 499)
Чистые отложенные налоговые активы	12 565	223	12 788

20. Налог на прибыль (продолжение)

Налоговый эффект движения временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., приведен ниже:

	31 декабря 2018 г.	Восстановлено/ (отнесено) в составе прибылей и убытков	31 декабря 2019 г.
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц			
Оборотные запасы	452	(452)	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7 089	6 395	13 484
Авансы, выданные поставщикам	328	14 450	14 778
Прочие оборотные финансовые активы	224	(224)	–
Долгосрочные обязательства по аренде	–	1 209	1 209
Обязательства по договорам с покупателями	4 843	(4 612)	231
Краткосрочные обязательства по аренде	–	2 347	2 347
Итого отложенные налоговые активы	12 936	19 113	32 049
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц			
Основные средства	(19)	(325)	(344)
Нематериальные активы	(4)	(891)	(895)
Актив в форме права использования	–	(3 556)	(3 556)
Оборотные запасы	–	(13 101)	(13 101)
Прочие оборотные финансовые активы	–	(88)	(88)
Краткосрочные оценочные обязательства	(1 223)	(35)	(1 258)
Краткосрочные заемные средства	(172)	(70)	(242)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(750)	750	–
Итого отложенные налоговые обязательства	(2 168)	(17 316)	(19 484)
Чистые отложенные налоговые активы	10 768	1 797	12 565

21. Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства

К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски. Исходя из собственной оценки, руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам сверх сумм, отраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы положений законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2020 году компании в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных и другие).

21. Условные и договорные обязательства (продолжение)

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. Последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня.

Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 миллионов рублей.

Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 миллионов рублей).

При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируруемыми.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

В ноябре 2020 года были приняты изменения в статью 269 НК РФ, согласно которым расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2020 г. по 31 декабря 2021 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом:

- функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («ДЕМРЕ»), а также контролю за выполнением этих функций;
- рисков, связанных с данными функциями.

21. Условные и договорные обязательства (продолжение)

В 2020 году Группа определила свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

На Группу не распространяются требования законодательства по представлению документации по МГК.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Группой ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Группа не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

22. Дочерние организации

Ниже представлена информация о дочерних организациях Группы по состоянию на отчетную дату:

Название организации	Вид деятельности	% прав голоса	Доля участия	Страна регистрации
Ptrading Handels GmbH	Торговля нефтью, нефтяными продуктами, сжиженным газом и природным газом	100%	100%	Австрийская Республика

23. Финансовые инструменты и финансовые риски**Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств**

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, представленных в консолидированном отчете о финансовом положении, приблизительно равна их балансовой стоимости. Финансовые активы и обязательства Группы относятся к уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

В таблице ниже представлены финансовые активы и обязательства Группы по категориям:

	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Финансовые активы				
Денежные средства и эквиваленты денежных средств				
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	4 120	4 120	27 604	27 604
Торговая и прочая дебиторская задолженность				
Торговая дебиторская задолженность	885 521	885 521	753 402	753 402
Прочая дебиторская задолженность	67 291	67 291	11 303	11 303
Прочие финансовые активы				
Займы физическим лицам	1 355	1 355	1 387	1 387
Валютные форвардные контракты	–	–	1 063	1 063
Итого финансовые активы	958 287	958 287	794 759	794 759
Финансовые обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность				
Торговая кредиторская задолженность	295 562	295 562	59 144	59 144
Прочая кредиторская задолженность	6 416	6 416	10 666	10 666
Заемные средства				
Банковские кредиты в форме овердрафт	695 382	695 382	556 678	556 678
Срочные банковские кредиты	1 581 895	1 581 895	1 125 287	1 125 287
Прочие заемные средства	–	–	2 800	2 800
Субординированные займы	75 600	75 600	75 600	75 600
Обязательства по аренде				
Долгосрочные обязательства по аренде	1 956	1 956	6 044	6 044
Краткосрочные обязательства по аренде	11 337	11 337	12 490	12 490
Прочие краткосрочные финансовые обязательства				
Валютные форвардные контракты	1 542	1 542	–	–
Итого финансовые обязательства	2 669 690	2 669 690	1 848 709	1 848 709

Справедливая стоимость финансовых инструментов оценивается руководством Группы по чистой приведенной стоимости расчетных будущих денежных потоков на ежегодной основе. При выборе наиболее уместной модели оценки Руководство проводит анализ и решает, какие исходные данные модели (процентные ставки, и т.п.) исторически наиболее близко соответствуют данным реальных рыночных сделок. Группа также рассматривает риск ликвидности, кредитный и рыночный риски и корректирует модель оценки необходимым образом.

23. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)**Финансовые риски**

Политика Группы по управлению рисками ориентирована на определение, анализ и управление основными рисками, которым подвержена Группа, на установление лимитов рисков, на постоянную оценку уровня риска и его соответствия установленным лимитам. Меры по управлению рисками направлены на обеспечение должного функционирования внутренних правил и процедур, которые сводят до минимума подверженность Группы влиянию как внешних, так и внутренних факторов возникновения рисков. Правила и процедуры по управлению рисками пересматриваются на регулярной основе с целью отражения изменений рыночной ситуации. Подход Группы к управлению рисками состоит из следующих основных элементов: определение риска, оценка риска, управление и контроль. Группа осуществляет управление кредитным риском, риском потери ликвидности и рыночным риском.

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Для снижения данного риска Группа ориентируется на сотрудничество с контрагентами, имеющими высокий кредитный рейтинг, кроме того, в Группе применяются процедуры по анализу финансового положения контрагентов на регулярной основе и действует система кредитных лимитов.

В некоторых случаях Группа принимает залоговое обеспечение и поручительство для минимизации кредитных рисков.

Управление кредитным риском сводится к выполнению следующих процедур:

- оценка и регулярный мониторинг финансового положения контрагентов и установление кредитных лимитов в соответствии с принятой методикой;
- ежедневный контроль погашения задолженности;
- определение размера кредитного риска на ежемесячной основе в соответствии с принятой методикой.

Управление кредитным риском в рамках определенных полномочий осуществляют Директор по рискам и Кредитный комитет. Контроль общего уровня задолженности и размера кредитного риска осуществляет руководство Группы.

По финансовым инструментам, подверженным кредитному риску, Группа рассчитывает ожидаемые кредитные убытки в соответствии с принятой методикой.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Группы по классам активов, отражен в таблице финансовых активов и обязательств по категориям выше. К финансовым инструментам, в большей степени подверженным кредитному риску, относится торговая и прочая дебиторская задолженность.

Ниже представлена матрица оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности на 31 декабря 2020 г.:

Группа	Процент резервирования	Торговая дебиторская задолженность	Ожидаемый кредитный убыток	Итого
1 Группа	20,0%	703	(141)	562
2 Группа	20,0%	162 759	(32 552)	130 207
3 Группа	7,0%	31 854	(2 230)	29 624
4 Группа	2,5%	134 476	(3 362)	131 114
5 Группа	1,0%	600 014	(6 000)	594 014
Контрагенты с высокой вероятностью дефолта (кредитно-обесцененная задолженность)	100,0%	57 383	(57 383)	–
Итого		987 189	(101 668)	885 521

Ниже представлена матрица оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности на 31 декабря 2019 г.:

Группа	Процент резервирования	Торговая дебиторская задолженность	Ожидаемый кредитный убыток	Итого
1 Группа	20,0%	656	(131)	525
2 Группа	20,0%	1 789	(358)	1 431
3 Группа	7,0%	54 018	(3 781)	50 237
4 Группа	2,5%	132 111	(3 303)	128 808
5 Группа	1,0%	578 183	(5 782)	572 401
Контрагенты с высокой вероятностью дефолта (кредитно-обесцененная задолженность)	100,0%	66 659	(66 659)	–
Итого		833 416	(80 014)	753 402

23. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

Ниже представлен анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности на 31 декабря 2020 г.:

	Торговая дебиторская задолженность	Ожидаемый кредитный убыток	Итого	Прочая дебиторская задолженность	Ожидаемый кредитный убыток	Итого
Непросроченная	610 716	(28 653)	582 063	32 253	–	32 253
Просроченная:						
до 30 дней	222 892	(17 537)	205 355	34 050	(260)	33 790
от 31 до 60 дней	23 662	(594)	23 068	4	–	4
от 61 до 180 дней	23 458	(8 524)	14 934	526	(149)	377
от 181 до 360 дней	44 456	(4 313)	40 143	–	–	–
свыше 361 дня	62 005	(42 047)	19 958	945	(78)	867
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	987 189	(101 668)	885 521	67 778	(487)	67 291

Ниже представлен анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности на 31 декабря 2019 г.:

	Торговая дебиторская задолженность	Ожидаемый кредитный убыток	Итого	Прочая дебиторская задолженность	Ожидаемый кредитный убыток	Итого
Непросроченная	532 326	(8 612)	523 714	6 753	(1)	6 752
Просроченная:						
до 30 дней	155 883	(7 307)	148 576	1 584	(203)	1 381
от 31 до 60 дней	38 051	(3 763)	34 288	88	(1)	87
от 61 до 180 дней	51 914	(16 099)	35 815	1 024	(54)	970
от 181 до 360 дней	12 308	(7 877)	4 431	2 196	(83)	2 113
свыше 361 дня	42 934	(36 356)	6 578	2	(2)	–
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	833 416	(80 014)	753 402	11 647	(344)	11 303

Ниже представлено изменение размера ожидаемых кредитных убытков:

	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Итого
Резерв под кредитные убытки на 1 января 2019 г.	69 955	86	70 041
Создание резерва в 2019 году	41 984	265	42 249
Восстановление резерва в 2019 году	(31 925)	(7)	(31 932)
Резерв под кредитные убытки на 31 декабря 2019 г.	80 014	344	80 358
Создание резерва в 2020 году	57 468	200	57 668
Восстановление резерва в 2020 году	(35 814)	(57)	(35 871)
Резерв под кредитные убытки на 31 декабря 2020 г.	101 668	487	102 155

Для минимизации кредитного риска по денежным средствам и эквивалентам денежных средств, а также по векселям кредитных организаций, Группа сотрудничает преимущественно с банками, имеющими средний рейтинг кредитоспособности по данным международных рейтинговых агентств, либо банками, имеющим государственную поддержку (системно значимыми кредитными организациями по данным Банка России). Группа относит данные финансовые инструменты, а также займы, выданные сотрудникам, к финансовым инструментам с низким кредитным риском. По оценкам Группы, ожидаемый кредитный убыток по финансовым инструментам с низким кредитным риском является незначительным.

Группа подвержена концентрации кредитного риска. Руководство осуществляет мониторинг и раскрывает информацию о концентрации кредитного риска, получая отчеты с перечнем общих сумм остатков по контрагентам, превышающих 10% от величины чистых активов Группы. На 31 декабря 2020 г. у Группы было 3 контрагента (31 декабря 2019 г. – 7 контрагентов), дебиторская задолженность которых суммарно составляла 228 985 тыс. руб. (31 декабря 2019 г. – 291 258 тыс. руб.) или 22% общей суммы торговой и прочей дебиторской задолженности (31 декабря 2019 г. – 35%).

23. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

Политикой Группы в части оценки стоимости обеспечения, принимаемого для снижения кредитного риска, предусматривается, что параметры, используемые для оценки стоимости обеспечения, должны быть консервативными, регулярно пересматриваться и эмпирически доказываться. Принятое обеспечение подлежит регулярному мониторингу, подтверждающему, что обеспечение удовлетворяет предъявляемым к нему требованиям. Справедливая стоимость обеспечения определяется с привлечением независимых оценщиков. Несмотря на то, что обеспечение является фактором, уменьшающим кредитный риск, политика Группы требует устанавливать кредитный лимит в соответствии с возможностью его погашения контрагентом, а не полагаться на обеспечение.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. действующих договоров залога у Группы не было.

Риск потери ликвидности – это риск убытков вследствие неспособности Группы обеспечить выполнение своих обязательств в полном объеме. Как правило, риск потери ликвидности возникает в результате несбалансированности финансовых активов и финансовых обязательств Группы или возникновения непредвиденной необходимости немедленного и единовременного исполнения Группой своих финансовых обязательств.

Группа высоко ценит свою репутацию как надежного контрагента, выполняющего свои обязательства в срок и в полном объеме. Политика Группы по управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, не допуская возникновения убытков и не подвергая риску репутацию Группы. В качестве источников финансирования Группа использует банковские кредиты, а альтернативным источником долгосрочного финансирования выступают субординированные займы от учредителей.

Ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения на 31 декабря 2020 г. Указанные суммы представляют собой предусмотренные договорами недисконтированные потоки денежных средств:

	До востре- бования и до 1 мес.	1-3 мес.	3 мес. – 1 год	1 год – 5 лет	Более 5 лет	Итого
Банковские кредиты в форме «овердрафт»	695 614	–	–	–	–	695 614
Срочные банковские кредиты	921 344	672 911	–	–	–	1 594 255
Субординированные займы	770	1 466	80 920	–	–	83 156
Торговая и прочая кредиторская задолженность	301 978	–	–	–	–	301 978
Обязательства по аренде	1 285	2 624	10 854	2 781	–	17 544
Итого потенциальных будущих выплат по финансовым обязательствам	1 920 991	677 001	91 774	2 781	–	2 692 547

Ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения на 31 декабря 2019 г. Указанные суммы представляют собой предусмотренные договорами недисконтированные потоки денежных средств:

	До востре- бования и до 1 мес.	1-3 мес.	3 мес. – 1 год	1 год – 5 лет	Итого
Банковские кредиты в форме «овердрафт»	557 105	–	–	–	557 105
Срочные банковские кредиты	422 937	168 885	554 824	–	1 146 646
Субординированные займы	768	1 487	6 816	83 156	92 227
Прочие заемные средства	26	50	2 918	–	2 994
Торговая и прочая кредиторская задолженность	69 810	–	–	–	69 810
Обязательства по аренде	1 378	2 756	10 302	8 339	22 775
Итого потенциальных будущих выплат по финансовым обязательствам	1 052 024	173 178	574 860	91 495	1 891 557

23. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

Рыночный риск – риск, связанный с возникновением у Группы финансовых потерь (убытков) вследствие изменения процентных ставок, курсов валют, а также рыночной стоимости финансовых инструментов. Рыночный риск, включает в себя процентный, валютный риски и риски, связанные с возможным изменением цен.

Процентный риск – риск возникновения у Группы потерь (убытков), вследствие неблагоприятного изменения процентных ставок по финансовым инструментам.

Группа подвержена риску изменения процентных ставок как в краткосрочном, так и в долгосрочном плане. Изменение процентных ставок может оказать воздействие на стоимость привлечения Группой заемных средств и величину ее денежных потоков.

С целью снижения влияния данного риска Группа на постоянной основе осуществляет мониторинг рыночной конъюнктуры, проводит мероприятия по улучшению структуры долга за счет оптимального соотношения фиксированной и плавающей процентных ставок, осуществления контроля потребности в дополнительном финансировании и рефинансировании существующего долга и изменения срока действия долговых обязательств.

Ниже представлена структура финансовых инструментов в разрезе процентных ставок:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Финансовые инструменты с фиксированной ставкой		
Финансовые активы	1 355	1 387
Финансовые обязательства	1 691 764	963 802
Финансовые инструменты с переменной ставкой		
Финансовые обязательства	661 113	796 563

Банковские кредиты в 2019 и 2020 годах привлечены Группой по переменным ставкам, преимущественно зависящим от ключевой ставки Банка России. Группа осуществляет регулярный мониторинг процентных ставок в отношении своих финансовых обязательств, средневзвешенная стоимость привлеченных банковских кредитов в 2020 году составила 5,13% (в 2019 году – 8,83%).

Ниже представлено влияние на прибыль до налогообложения и капитал увеличения процентных ставок по имеющимся у Группы долговым обязательствам с переменной ставкой по состоянию на отчетные даты на 3 процентных пункта, при том, что все другие переменные характеристики остаются неизменными:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Влияние на прибыль до налогообложения	(19 833)	(23 897)
Влияние на капитал	(15 867)	(19 118)

Снижение ставки на 3 процентных пункта будет иметь равный по сумме, но противоположный эффект на капитал и прибыли или убытки Группы.

Валютный риск – риск возникновения у Группы потерь (убытков) вследствие неблагоприятного изменения курсов иностранных валют. Группа подвержена валютному риску, так как имеет финансовые активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, и осуществляет экспортные поставки, расчеты по которым производятся преимущественно в долларах США и евро.

Для минимизации рисков изменения стоимости валютных активов и обязательств Группа осуществляет управление валютной позицией. Баланс активов и обязательств в иностранной валюте обеспечивает одинаковые разнонаправленные потоки денежных средств, что позволяет избежать убытков вследствие изменения валютных курсов. Для минимизации риска по экспортным контрактам, расчеты по которым осуществляются в иностранной валюте, Группа использует форвардные валютные контракты. На отчетные даты незакрытые форвардные контракты отсутствуют.

23. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

Ниже представлена структура финансовых инструментов по видам валют на 31 декабря 2020 г.:

	Российский рубль	Доллар США 73,8757	Евро 90,6824	Всего
Финансовые активы				
Оборотные финансовые активы				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	949 166	3 272	374	952 812
Прочие оборотные финансовые активы	230	–	1 125	1 355
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	422	268	3 430	4 120
Итого финансовые активы	949 818	3 540	4 929	958 287
Финансовые обязательства				
Долгосрочные финансовые обязательства				
Долгосрочные обязательства по аренде	1 956	–	–	1 956
Краткосрочные финансовые обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	300 849	112	1 017	301 978
Краткосрочные заемные средства	2 352 877	–	–	2 352 877
Краткосрочные обязательства по аренде	11 337	–	–	11 337
Итого финансовые обязательства	2 667 019	112	1 017	2 668 148
Открытая валютная позиция	(1 717 201)	3 428	3 912	(1 709 861)

Ниже представлена структура финансовых инструментов по видам валют на 31 декабря 2019 г.:

	Российский рубль	Доллар США 61,9057	Евро 69,3406	Всего
Финансовые активы				
Внеоборотные финансовые активы				
Прочие внеоборотные финансовые активы	158	–	–	158
Оборотные финансовые активы				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	761 952	2 481	272	764 705
Прочие оборотные финансовые активы	1 758	–	534	2 292
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	24 795	402	2 407	27 604
Итого финансовые активы	788 663	2 883	3 213	794 759
Финансовые обязательства				
Долгосрочные финансовые обязательства				
Долгосрочные заемные средства	75 600	–	–	75 600
Долгосрочные обязательства по аренде	6 044	–	–	6 044
Краткосрочные финансовые обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	69 026	–	784	69 810
Краткосрочные заемные средства	1 684 765	–	–	1 684 765
Краткосрочные обязательства по аренде	12 490	–	–	12 490
Итого финансовые обязательства	1 847 925	–	784	1 848 709
Открытая валютная позиция	(1 059 262)	2 883	2 429	(1 053 950)

Риски, связанные с возможным изменением цен. Финансовые результаты Группы напрямую связаны с ценами на нефть и нефтепродукты. Группа не имеет возможности влиять на биржевые цены, они формируются под воздействием спроса и предложения, а также подвержены высокой волатильности вследствие изменения внешних политических и экономических факторов. Группа уделяет большое внимание регулярному мониторингу рыночной ситуации. Политика Группы по закупке нефтепродуктов не предполагает формирование долгосрочных запасов, что во многом позволяет избежать риска изменения цен.

24. Управление капиталом

Группа применяет финансовую концепцию капитала, согласно которой капитал представляет собой инвестированные денежные средства. Согласно данной концепции, прибыль зарабатывается исключительно в том случае, если финансовая стоимость чистых активов на конец периода превышает финансовую стоимость чистых активов на начало периода после исключения распределений в пользу собственников и взносов с их стороны на протяжении периода.

В рамках данной концепции Группа сравнивает не только номинальную стоимость капитала, но и уровень рентабельности капитала (ROE), а также рассчитывает уровень достаточности капитала для покрытия активов, взвешенных по уровню риска.

Для определения величины капитала и уровня достаточности капитала для покрытия активов, взвешенных по уровню риска, Группа использует подходы, изложенные в Международной конвергенции измерения капитала и стандартов капитала Базельского комитета по банковскому надзору. Применение Группой этих подходов не противоречит международным стандартам и, по мнению Группы, позволяет наилучшим образом увязать концепции управления рисками и капиталом.

Ниже представлены значения капитала в соответствии с методикой расчета на отчетные даты:

(в тысячах рублей)	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Уставный капитал	300	300
Нераспределенная прибыль	376 766	273 107
Субординированные займы	15 120	30 240
Отложенные налоговые активы	–	–
Капитал	392 186	303 647

Рентабельность капитала (ROE) рассчитывается как отношение чистой прибыли за отчетный период к средневзвешенному значению капитала на отчетную дату.

Уровень достаточности капитала для покрытия активов, взвешенных по уровню риска, определяется по формуле: $H = 100\% * K / (SUM Kp_i * (A_i - P_i) + 12,5 * OP)$, где

K – капитал,

Kp_i – коэффициент риска i-го актива,

$(A_i - P_i)$ – i-ый актив за вычетом сформированного резерва на возможные потери, который рассчитывается в соответствии с внутренней методикой снижения кредитного риска;

OP – операционный риск, который рассчитывается по формуле $OP = 15\% * (GIt) / n$, где

GIt – значение валового дохода за год t,

n – количество лет (не менее трех)

Ниже представлены сводные значения показателей на соответствующие отчетные даты:

Показатель	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Капитал	392 186	303 647
Чистая прибыль	126 649	134 369
Рентабельность капитала (ROE)	36%	53%
Активы, взвешенные по уровню риска	4 479 679	3 781 930
Операционный риск	22 719	15 662
Уровень достаточности капитала	8%	8%

25. Операции со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль.

При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

К связанным сторонам Группа относит участников Компании, которые также входят в состав ключевого управленческого персонала Группы, а также компанию ООО «Диджитал Девелопмент», созданную в 2019 году, бенефициарными владельцами которой являются участники Группы (доля каждого участника составляет порядка 45%).

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. представлены ниже:

	Операции с участниками		ООО «Диджитал Девелопмент»	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Нематериальные активы				
Разработка ПО Аналитика 2.0 – система автоматизации трейдинговой компании	–	–	22 306	4 427
Итого нематериальные активы	–	–	22 306	4 427
Авансы, выданные поставщикам				
Поставщики прочих услуг	–	–	–	540
Итого авансы, выданные поставщикам	–	–	–	540
Торговая и прочая кредиторская задолженность				
Прочая кредиторская задолженность	–	–	86	–
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	–	–	86	–
Финансовые обязательства				
Краткосрочные заемные средства	75 600	2 800	–	–
Долгосрочные заемные средства	–	75 600	–	–
Итого финансовые обязательства	75 600	78 400	–	–

Ниже представлены существенные условия полученных займов от связанных сторон на 31 декабря 2020 г.:

Займодавец	Вид займа	Дата договора	Дата окончания	Сумма по договору	Процентная ставка, % годовых	Остаток долга
Вендров Денис Валентинович	Субординированные займы	31 октября 2016 г.	31 октября 2026 г.	40 000	12	37 700
Дьяченко Максим Валерьевич	Субординированные займы	31 октября 2016 г.	31 октября 2026 г.	40 000	12	37 900
Итого						75 600

Ниже представлены существенные условия полученных займов от связанных сторон на 31 декабря 2019 г.:

Займодавец	Вид займа	Дата договора	Дата окончания	Сумма по договору	Процентная ставка, % годовых	Остаток долга
Вендров Денис Валентинович	Субординированные займы	31 октября 2016 г.	31 октября 2026 г.	40 000	12	37 700
Дьяченко Максим Валерьевич	Субординированные займы	31 октября 2016 г.	31 октября 2026 г.	40 000	12	37 900
Вендров Денис Валентинович	Прочие заемные средства	16 августа 2019 г.	17 августа 2020 г.	7 500	11	1 750
Дьяченко Максим Валерьевич	Прочие заемные средства	19 августа 2019 г.	20 августа 2020 г.	7 500	11	1 050
Итого						78 400

25. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами:

	Операции с участниками		ООО «Диджитал Девелопмент»	
	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год
Финансовые доходы				
Процентные доходы по выданным займам физическим и юридическим лицам	–	–	109	64
Итого доходы	–	–	109	64
Коммерческие расходы				
Прочие коммерческие расходы	–	–	371	–
Итого коммерческие расходы	–	–	371	–
Финансовые расходы				
Процентные расходы по субординированным займам	9 072	9 072	–	–
Процентные расходы по прочим заемным средствам	342	318	–	–
Итого финансовые расходы	9 414	9 390	–	–
Общие и административные расходы				
Расходы на оплату труда	15 395	18 925	–	–
Обязательные отчисления в бюджет и внебюджетные фонды с заработной платы	2 759	3 224	–	–
Итого общие и административные расходы	18 154	22 149	–	–
Итого расходы	27 568	31 539	371	–

Начисленные в 2019-2020 годы вознаграждения участникам как ключевому управленческому персоналу Группы относятся к категории краткосрочных вознаграждений.

В 2020 году по решению участников были начислены и выплачены дивиденды в сумме 22 990 тыс. руб. (в 2019 году – 22 990 тыс. руб.).

26. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания консолидированной финансовой отчетности за 2020 год Группой не установлены какие-либо факты хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности Группы.

Группой не выявлены существенные риски хозяйственной деятельности, которые могли бы повлиять на обычную деятельность Группы, которые требовали бы отдельного раскрытия в отчетности.



ООО «Эрнст энд Янг»
Прошито и пронумеровано 43 листа(ов)