



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЕКАТЕРИНБУРГСКИЙ АУДИТ-ЦЕНТР»

620062, г. Екатеринбург, пр. Ленина 60а
тел.: /343/ 375-69-82, 375-70-42, тел./факс: /343/ 375-74-02
e-mail: nfk@etel.ru, www.USAC.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по годовой финансовой отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «Петролеум Трейдинг»
за 2016 год

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Петролеум Трейдинг»

Аудируемое лицо:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Петролеум Трейдинг»

Основной государственный регистрационный номер: 1137746138441

Место нахождения: 119119, г. Москва, Ленинский проспект, д.42, к. 1-2-3

Аудиторская организация:

Наименование: Акционерное общество «Екатеринбургский Аудит-Центр»

Основной государственный регистрационный номер: 1036604386367

Место нахождения: 620062, Российская Федерация, Свердловская область, г. Екатеринбург, пр. Ленина, 60-а.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

Член Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация), основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 11603093084 от «23» декабря 2016 г.

Мы провели аудиторскую проверку прилагаемой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Петролеум Трейдинг», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчетов о совокупном доходе, о движении денежных средств и об изменениях в собственном капитале за 2016 год, основных принципов учетной политики и других поясняющих примечаний.

Ответственность аудируемого лица за финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.



АО «ЕКАТЕРИНБУРГСКИЙ АУДИТ-ЦЕНТР»

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации - Общество с ограниченной ответственностью «Петролеум Трейдинг» по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Заместитель генерального директора
по аудиту АО «Екатеринбургский Аудит-Центр»

(доверенность от 23 января 2017 года №3)

Корноухова Татьяна Ивановна



3 апреля 2017 года



Петролеум
Трейдинг

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

Содержание:

Отчет о финансовом положении
Отчет о совокупном доходе
Отчет об изменениях в собственном капитале
Отчет о движении денежных средств

Примечания к финансовой отчетности:

1. Основная деятельность Компании
2. Основы составления отчетности
3. Краткий обзор основных положений применяемой учетной политики
4. Перевод на применение МСФО
5. Основные средства
6. Нематериальные активы
7. Налог на прибыль
8. Оборотные запасы
9. Торговая и прочая дебиторская задолженность
10. Авансы, выданные поставщикам, и авансы, полученные от покупателей
11. Прочие финансовые и нефинансовые активы
12. Денежные средства и эквиваленты денежных средств
13. Уставный, резервный и прочие составляющие капитала
14. Оценочные обязательства
15. Заемные средства
16. Торговая и прочая кредиторская задолженность
17. Анализ доходов и расходов
18. Финансовые инструменты и финансовые риски
19. Управление капиталом
20. Операции со связанными сторонами
21. Операционная аренда
22. События после отчетной даты



ООО «Петролеум Трейдинг»
Отчет о финансовом положении

(в тысячах рублей)	Примечание	31.12.2016	31.12.2015	01.01.2015
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	5	1536	279	35
Нематериальные активы	6	1304	1321	98
Отложенные налоговые активы	7	6493	5740	1320
Итого внеоборотные активы		9333	7340	1453
Оборотные активы				
Оборотные запасы	8	47119	9013	42848
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	321401	254279	126314
Авансы, выданные поставщикам	10	1214915	776807	587362
Прочие оборотные финансовые активы	11	78723	73623	61667
Прочие оборотные нефинансовые активы	11	142	153	307
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	12	133474	16537	131036
Итого оборотные активы		1795774	1130412	949534
Итого активы		1805107	1137752	950987
Капитал и обязательства				
Капитал				
Уставный капитал	13	300	300	300
Нераспределенная прибыль		105134	39555	22452
Итого капитал		105434	39855	22752
Обязательства				
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные заемные средства	15	20000	0	20000
Итого долгосрочные обязательства		20000	0	20000
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные оценочные обязательства	14	8807	5846	2493
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	51983	24354	29484
Авансы, полученные от покупателей	10	908427	584990	586614
Краткосрочные заемные средства	15	709153	482632	285299
Обязательства по налогу на прибыль	7	1303	75	4345
Итого краткосрочные обязательства		1679673	1097897	908235
Итого обязательства		1699673	1097897	928235
Итого капитал и обязательства		1805107	1137752	950987

Генеральный директор

Д.В. Вендров



ООО «Петролеум Трейдинг»
Отчет о совокупном доходе

(в тысячах рублей)	Примечание	2016	2015
Прибыль (убыток)			
Выручка от реализации		15128132	11042354
Стоимость приобретенных нефти, газа и продуктов их переработки		(13932457)	(10271107)
Транспортные расходы		(843056)	(534203)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	17	(189460)	(155162)
Прибыль (убыток) от операционной деятельности		163159	81882
Финансовые доходы	17	1982	2542
Финансовые расходы	17	(70682)	(44472)
Доходы за вычетом расходов (Расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой		5086	(3519)
Изменение резерва под обесценение активов		(15259)	(20064)
Изменение резерва - оценочного обязательства		(2961)	(3353)
Прочие доходы	17	27462	20051
Прочие расходы	17	(25736)	(10774)
Прибыль (убыток) до уплаты налога		83051	22293
Налог на прибыль	7	(17472)	(5190)
Чистая прибыль (убыток)		65579	17103
Прочий совокупный доход			
Итого прочий совокупный доход		0	0
Итого совокупный доход		65579	17103

Генеральный директор

Д.В. Вендров



ООО «Петролеум Трейдинг»
Отчет об изменениях в собственном капитале

(в тысячах рублей)	Компоненты капитала		Итого собственный капитал
	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	
На 01.01.2015	300	22452	22752
За 2015 год:			
Совокупный доход		17103	17103
На 31.12.2015	300	39555	39855
За 2016 год:			
Совокупный доход		65579	65579
На 31.12.2016	300	105134	105434

Генеральный директор

Д.В. Вендров



ООО «Петролеум Трейдинг»
Отчет о движении денежных средств

(в тысячах рублей)	2016	2015
Денежные потоки от операционной деятельности		
Выручка от реализации	15128132	11042354
Стоимость приобретенных нефти, газа и продуктов их переработки	(13938051)	(10271288)
Транспортные расходы	(843056)	(534203)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(188247)	(154385)
Финансовые доходы	1220	1511
Финансовые расходы	(69924)	(44891)
Прочие доходы	27462	20051
Прочие расходы	(25757)	(10735)
Налог на прибыль	(16997)	(13880)
Денежные средства, полученные от (использованные в) операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах	74782	34534
Прирост / снижение операционных активов и обязательств		
Чистый прирост / снижение оборотных запасов	(32512)	34016
Чистый прирост / снижение торговой и прочей дебиторской задолженности	(81415)	(148375)
Чистый прирост / снижение авансов, выданных поставщикам	(439736)	(189453)
Чистый прирост / снижение прочих оборотных финансовых активов	(15749)	11116
Чистый прирост / снижение прочих оборотных нефинансовых активов	11	154
Чистый прирост / снижение торговой и прочей кредиторской задолженности	27535	(5109)
Чистый прирост / снижение авансов, полученных от покупателей	323437	(1624)
Чистый прирост / снижение краткосрочных заемных средств	244002	151475
Чистые денежные потоки по операционной деятельности	100355	(113266)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Платежи на приобретение основных средств	(1403)	(327)
Платежи на приобретение нематериальных активов	(790)	(1610)
Итого потоки денежных средств от инвестиционной деятельности	(2193)	(1937)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Поступления в виде долгосрочных кредитов и займов	20000	0
Итого потоки денежных средств от финансовой деятельности	20000	0
Итого увеличение (уменьшение) денежных средств и эквивалентов денежных средств до влияния курсовых разниц	118162	(115203)
Влияние курсовых разниц на величину денежных средств и эквивалентов денежных средств	(1225)	704
Итого увеличение (уменьшение) денежных средств и эквивалентов денежных средств	116937	(114499)
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода	16537	131036
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода	133474	16537

Генеральный директор

Д.В. Вендров



1. Основная деятельность Компании

Общество с ограниченной ответственностью «Петролеум Трейдинг», далее Компания, создано 13.02.2013 года. Основной вид деятельности Компании – осуществление оптовых поставок светлых и темных нефтепродуктов и СУГ преимущественно на территории Российской Федерации. Отгрузки осуществляются в 78 регионов России, с 2016 года осуществляются также экспортные поставки.

С 2013 года компания оказывает услуги покупки и продажи нефтепродуктов на Санкт-Петербургской Международной Товарно-сырьевой Бирже. Компания регулярно входит в 10-ку ведущих брокеров секции «Нефтепродукты» и трижды занимала 5-е место.

С 2016 года Компания является членом профессиональной ассоциации независимых трейдеров НК «Совет по товарным рынкам».

В апреле 2016 года Рейтинговым Агентством RAEX ("Эксперт РА") Компании присвоен рейтинг кредитоспособности на высоком уровне А со стабильным прогнозом.

Компания зарегистрирована по адресу: 119119, г. Москва, Ленинский проспект, д.42, к.1-2-3

Фактическое местонахождение Компании: 644024, г. Омск, ул. Учебная, 83

Компания также имеет офис в Москве по адресу: 119180, г. Москва, ул. Большая Полянка, 7/10, 1

Среднесписочная численность сотрудников на 01.01.2017 составляет 52 человека.

По состоянию на 01.01.2017 года Компания не является участником консолидированной группы.

2. Основы составления отчетности

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) и является первой отчетностью Компании, подготовленной в соответствии с МСФО. При ее подготовке был использован МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности». Датой перехода Компании на МСФО является 1 января 2015 года.

Компания ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями Российской Федерации. Данная финансовая отчетность составлена на основе бухгалтерской отчетности с учетом корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО. Принципы учетной политики, использованные при составлении данной финансовой отчетности, представлены далее. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности (если не указано иное).

Данная финансовая отчетность является неконсолидированной финансовой отчетностью Компании.

Функциональной валютой и валютой представления отчетности является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль. Активы и обязательства в иностранной валюте пересчитаны в валюту представления отчетности по официальному курсу рубля к иностранной валюте, установленному Банком России на отчетную дату:

Валюта	Курс на 31.12.2016	Курс на 31.12.2015	Курс на 01.01.2015
Доллар США	60,6569	72,8827	56,2584
Евро	63,8111	79,6972	68,3427

Показатели в отчетности представлены с округлением до целых.

Дата утверждения финансовой отчетности к выпуску 20.03.2017г.

При оценке способности продолжать деятельность в обозримом будущем Компания учитывала свое финансовое положение, ожидаемые результаты коммерческой деятельности в будущем, доступ к финансовым ресурсам, а также риски, стоящие перед Компанией. После проведения надлежащего анализа руководство считает, что Компания обладает достаточными ресурсами для продолжения деятельности в течение, по меньшей мере, последующих 12 месяцев с даты подписания данной финансовой отчетности. Таким образом, применение допущения о непрерывности деятельности при составлении данной финансовой отчетности является правомерным.

Переход на новые или пересмотренные стандарты и интерпретации.

Новые или пересмотренные стандарты, обязательные к применению в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 года:



МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц». Стандарт выпущен в январе 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или позже. Целью настоящего стандарта является установление требований к представлению в финансовой отчетности остатков по счету отложенных тарифных разниц, возникающих при предоставлении организацией покупателям товаров или услуг по ценам или тарифам, являющимся предметом тарифного регулирования. МСФО (IFRS) 14 распространяется только на предприятия, которые применяют МСФО (IFRS) 1 в связи с тем, что впервые составляют отчетность по МСФО, а также признают остатки, возникающие в результате деятельности с тарифным регулированием в соответствии с учетной политикой, составленной по предыдущим общепринятым принципам бухгалтерского учета. Применение промежуточного стандарта планируется до тех пор, пока не будет закончен долгосрочный проект «Деятельность с регулируруемыми тарифами».

Поправки к МСФО (IFRS) 11 – «Учет приобретения долей участия в совместных операциях». Правление Совета по МСФО внесло изменения в МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» в отношении учета сделок по приобретению доли участия в совместных операциях, представляющих собой бизнес. Поправки выпущены в мае 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года либо позже. Поправки предусматривают требования к инвестору применять принципы учета объединения бизнеса при приобретении доли участия в совместных операциях, представляющих собой «бизнес».

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 – «Разъяснение допустимых методов амортизации». Поправки выпущены в мае 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или позже. Совет по МСФО отметил необоснованность применения метода амортизации, базирующегося на выручке от использования актива, для основных средств и нематериальных активов. При этом поправки рассматривают возможность использовать этот метод для нематериальных активов в исключительных случаях: когда существует прямая зависимость выручки от потребления организацией будущих экономических выгод от нематериального актива.

Поправки к МСФО (IAS) 41 и МСФО (IAS) 16 по учету плодоносящих растений. Поправки выпущены в июне 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года. До внесения поправок все биологические активы находились в сфере применения МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» и оценивались по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Теперь же учетный подход к плодоносящим растениям будет отличаться от иных биологических активов, поскольку они в течение всего срока их полезного использования используются исключительно для выращивания продуктов сельского хозяйства. Плодоносящие растения рассматриваются как статьи, подобные машинному оборудованию в производственном процессе, поэтому подлежат отражению в составе основных средств и учету согласно МСФО (IAS) 16. Сельскохозяйственная продукция, растущая на плодоносящих растениях, по-прежнему учитывается согласно МСФО (IAS) 41.

Поправка к МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» восстановила возможность использования метода долевого участия для учета инвестиций в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия в отдельной финансовой отчетности предприятия. Совет по МСФО также добавил разъяснение к определению отдельной финансовой отчетности. Теперь это отчетность, выпускаемая в дополнение:

- к консолидированной финансовой отчетности предприятия, имеющего дочерние общества;
- финансовой отчетности, подготовленной предприятием без дочерних обществ, но имеющим инвестиции в ассоциированные или совместные предприятия, которые отражаются в учете по МСФО (IAS) 28.

В МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» внесены изменения, позволяющие использовать поправки в отдельной финансовой отчетности предприятий, впервые применяющих МСФО.

Поправки выпущены в августе 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года.

«Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или позже. Изменения касаются существенности и объединения данных, представления промежуточных итоговых сумм, структуры финансовой отчетности и раскрытия информации об учетной политике.

Поправки, разъясняющие вопросы представления информации, подчеркивают тот факт, что составители отчетности могут самостоятельно выбирать формат и способ представления финансовой информации в зависимости от конкретных обстоятельств предприятия и потребностей пользователей



финансовой отчетности. Составители отчетности должны подходить к ее подготовке с учетом этих разъяснений и наличия возможности повышения четкости изложения или улучшения раскрытия информации.

Порядок примечаний к финансовой отчетности должен обеспечивать правильное соотношение между четкостью изложения и сопоставимостью финансовой отчетности, а изменения – вноситься в результате конкретных изменений фактов и обстоятельств.

«Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации». Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия». Выпущены в сентябре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или позже. Поправки разъясняют исключение из требования о консолидации предприятий, входящих в группы, включающие инвестиционные организации. Поправки к МСФО (IFRS) 10 поясняют, что исключение из требования о подготовке консолидированной финансовой отчетности также предоставляется так называемым промежуточным материнским предприятиям, которые являются дочерними для инвестиционных компаний (однако промежуточному материнскому предприятию необходимо соответствовать и другим требованиям МСФО (IFRS) 10, чтобы иметь право на исключение из требования о консолидации). Вместе с тем инвестиционная компания должна включать в консолидацию дочерние предприятия, которые не являются инвестиционными организациями и чьи основные функции заключаются в предоставлении услуг для поддержания инвестиционной деятельности инвестиционной компании. Однако если дочернее предприятие само является инвестиционной компанией, то материнская инвестиционная компания обязана оценивать свои инвестиции в такое дочернее общество по справедливой стоимости через прибыль или убытки. Этот подход применим независимо от того, кому дочернее предприятие оказывает услуги, относящиеся к инвестиционной деятельности, – материнской компании или сторонним организациям.

Поправки к МСФО (IAS) 28 предоставляют организации, не являющейся инвестиционной, но имеющей доли владения в ассоциированную компанию или совместное предприятие, являющиеся инвестиционными организациями, право выбора при применении метода долевого участия. Организация вправе сохранить оценку по справедливой стоимости инвестиций, осуществляемых ассоциированной компанией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями.

В сентябре 2014 года Совет по МСФО выпустил также поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, которые касаются порядка учета продажи активов или внесения их в качестве вклада в капитал, осуществляемых между инвестором и его ассоциированными или совместными предприятиями, и устраняют противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28. Датой введения в действие значилось 1 января 2016 года, однако в декабре 2015 года Совет по МСФО перенес дату вступления в силу на неопределенный срок.

Ежегодные улучшения 2014 года выпущены в сентябре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или позже. Они представляют собой изменения четырех стандартов:

МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность». Поправка разъясняет, что случаи, когда актив (или выбывающая группа) переносится из категории «предназначенные для продажи» в категорию «предназначенные для распределения» или наоборот, не считаются изменением плана продажи или распределения и не должны отражаться в учете как такое изменение. Актив или выбывающую группу необязательно восстанавливать в финансовой отчетности, как если бы они никогда не относились к «предназначенным для продажи» или «предназначенным для распределения», только потому, что изменился способ их выбытия.

Поправка также исправляет ситуацию, связанную с отсутствием информации в стандарте, и разъясняет, что руководство по изменению в плане продажи должно применяться к активу или выбывающей группе, которые перестали быть предназначенными для распределения, но не перенесены в категорию «предназначенные для продажи».

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» содержит две поправки:

- договоры на предоставление услуг. Если компания передает финансовый актив третьей стороне на условиях, которые не позволяют ей прекратить признание этого актива, то в соответствии с МСФО (IFRS) 7 компания должна раскрыть информацию о характере соглашения, степени продолжающегося участия в активе и рисках, которым в результате передачи подвержено отчитывающееся предприятие. Поправка помогает руководству определить, означают ли условия соглашения по обслуживанию переданного финансового актива наличие продолжающегося



участия. Поправка будет применяться ретроспективно, но не ранее самого первого из представленных периодов. В МСФО (IFRS) 1 внесена соответствующая поправка, предоставляющая компаниям, впервые составляющим отчетность по МСФО, такие же переходные положения;

- промежуточная финансовая отчетность. Раскрытие дополнительной информации в соответствии с поправками к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» необязательно требуется для всех промежуточных периодов, за исключением требуемых в соответствии с МСФО (IAS) 34.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Поправка разъясняет, что при определении ставки дисконтирования для обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности важна валюта, в которой выражены обязательства, а не страна, в которой эти обязательства возникли. Оценка наличия достаточно развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций анализируется для корпоративных облигаций, выраженных в этой валюте, а не в определенной стране. И если достаточно развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций в этой валюте не существует, следует рассматривать государственные облигации в соответствующей валюте.

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Поправка разъясняет, что имеется в виду под «информацией, раскрытой в других формах промежуточной финансовой отчетности». Речь идет о наличии перекрестной ссылки на местоположение этой информации.

По мнению Компании, применение перечисленных выше МСФО не повлияет существенно на финансовую отчетность в течение периода их первоначального применения.

Опубликован ряд новых МСФО, вступивших в силу, с датой обязательного применения, приходящейся на более поздние отчетные периоды, с возможностью досрочного применения. Компания применяет досрочно следующие стандарты:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Стандарт обязателен к применению с 1 января 2018 года. Стандарт предусматривает новый порядок классификации финансовых активов, который будет зависеть от бизнес-модели управления активами и того, включают ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплаты основной суммы и процентов. Стандарт более четко прописывает правила отражения инвестиций в долевые инструменты. Еще одно отличие нового стандарта – требование к организации раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска финансовых обязательств, отнесенных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в составе прочего совокупного дохода.

МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения финансовых активов – модель ожидаемых кредитных убытков. Она предусматривает трехэтапный подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента их первоначального признания. Организации должны будут учитывать мгновенные убытки, равные ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, при первоначальном признании финансовых активов, которые не являются обесцененными кредитными активами (или ожидаемым кредитным убыткам за весь срок действия для торговой дебиторской задолженности без существенного компонента финансирования). В случаях, когда имело место значительное увеличение кредитного риска, обесценение оценивается с использованием ожидаемых кредитных убытков за весь срок действия кредита, а не ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения для аренды и торговой дебиторской задолженности.

МСФО (IFRS) 9 также пересматривает вопросы хеджирования для обеспечения тесной связи учета с управлением рисками.

В результате досрочного применения МСФО (IFRS) 9 Компания изменила порядок классификации финансовых активов и обязательств, а также подходы к признанию убытков от обесценения финансовых активов, в частности была разработана модель расчета ожидаемых кредитных убытков для торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов, которая оказала существенное влияние на финансовые результаты деятельности Компании. По мнению руководства, такая модель позволяет получить более достоверную информацию о качестве активов и уровне кредитного риска.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Стандарт обязателен к применению с 1 января 2018 года. Он вводит ключевой принцип признания выручки по цене сделки в момент, когда товары или услуги передаются покупателю. Самостоятельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с договорной цены, как правило, подлежат распределению на отдельные элементы. Если размер возмещения меняется, следует



признавать его только в том размере, который не подвержен существенному риску уменьшения суммы признанной накопительным итогом выручки. Затраты, связанные с обеспечением договоров с покупателями, должны капитализироваться и амортизироваться на срок, в течение которого происходит потребление выгод от договора.

В результате досрочного применения Компания изменила критерии признания и оценки выручки. Компания применяет упрощение практического характера при определении цены сделки, по которой оценивается выручка и торговая дебиторская задолженность. Упрощение заключается в том, что Компания не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора ожидаемый период между передачей товара или услуги покупателю и оплатой такого товара или услуги составит не более одного года.

Стандарты и поправки, которые Компания не применяет досрочно:

МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Стандарт обязателен к применению с 01.01.2019 года. Новый стандарт заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда» и все связанные разъяснения. В результате вступления в силу нового стандарта большинство договоров аренды будут признаваться в балансе арендатора в соответствии с единой моделью учета. Учет со стороны арендодателя остается практически без изменений и предполагает анализ того, является ли аренда операционной или финансовой.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков». Поправки разъясняют, как оценивать нереализованные убытки по долговому инструменту, будущую налогооблагаемую прибыль и возможность восстановления и комбинирования вычитаемых временных разниц. Организации должны применять указанные поправки при подготовке финансовой отчетности по МСФО за годовые периоды после 01.01.2017 года.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации». Поправки требуют раскрытия информации, помогающей пользователям финансовой отчетности оценить изменение обязательств в результате финансовой деятельности, включая как изменения, связанные с денежными потоками организации, так и неденежные изменения. Организации должны применять указанные поправки при подготовке финансовой отчетности по МСФО за годовые периоды после 01.01.2017 года.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам, основанным на акциях». Поправки вносят разъяснения относительно учета операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами, которые включают условие достижения результатов; классификации операций по выплатам на основе акций, с элементами расчета на нетто-основе, а также учета изменения условий операций по выплатам на основе акций с расчетов денежными средствами на расчеты долевыми инструментами. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 01.01.2018 года или после этой даты.

В настоящее время Компания изучает положения этих стандартов и поправок и их влияние на деятельность Компании.

3. Краткий обзор основных положений применяемой учетной политики

Ключевые методы оценки.

Компания 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 Компания 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 Компания оценивает справедливую стоимость с использованием информации, получаемой с иных рынков, а также с использованием других наблюдаемых и ненаблюдаемых исходных данных.

Подготовка финансовой отчетности по МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются



положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

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 финансовой отчетности, включают в себя:

- оценку справедливой стоимости запасов;
- установление сроков полезного использования основных средств и нематериальных активов;
- расчет ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам;
- признание оценочных и условных обязательств;
- оценку активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль.

Основные средства.

Основные средства учитываются по своей первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, за исключением офисных и прочих зданий и сооружений, которые оцениваются по переоцененной стоимости. Переоценка производится на регулярной основе, чтобы не допустить существенного отличия балансовой стоимости от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости по состоянию на дату окончания отчетного периода.

Для распределения амортизируемой величины объекта основных средств на протяжении срока его полезного использования Компания применяет метод линейной амортизации, за исключением случаев, когда иной метод амортизации наиболее уместно отражает потребление будущих экономических выгод, лежащих в основе объекта основных средств.

При установлении срока полезного использования объекта основных средств Компания составляет профессиональное суждение, руководствуясь требованиями МСФО (IAS) 16 «Основные средства». К основным средствам Компания применяет требования относительно обесценения (см. «Обесценение нефинансовых активов»).

Нематериальные активы.

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, за исключением нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

Для распределения амортизируемой величины нематериального актива на протяжении срока его полезного использования Компания применяет метод линейной амортизации, за исключением случаев, когда иной метод амортизации наиболее уместно отражает потребление будущих экономических выгод, лежащих в основе нематериального актива. Амортизация нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования не осуществляется.

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 Компания составляет профессиональное суждение, руководствуясь требованиями МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы». К нематериальным активам Компания применяет требования относительно обесценения (см. «Обесценение нефинансовых активов»).

Запасы.

К категории запасов Компания 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 Компания 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. Прочие материалы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи.



Авансы, выданные поставщикам, и авансы, полученные от покупателей.

Аванс представляет собой форму кредитования поставок до момента отгрузки продукции. Аванс отражается в финансовой отчетности по первоначальной стоимости. После выполнения требований по поставке товаров и соблюдении критериев признания сумма аванса, полученного от покупателя, признается в качестве дохода по основной деятельности. Сумма аванса, выданного поставщику, включается в балансовую стоимость актива, относящегося к такому авансу, при получении контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. К авансам, выданным поставщикам, Компания применяет требования относительно обесценения (см. «Обесценение нефинансовых активов»).

Обесценение нефинансовых активов.

На конец каждого отчетного периода Компания определяет наличие признаков обесценения нефинансовых активов. Если такие признаки существуют, Компания производит оценку возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, и ценности использования. Независимо от того, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения, проверяются на обесценение нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и нематериальные активы, которые не доведены до пригодности к использованию в запланированных целях, путем сравнения их балансовой стоимости с возмещаемой стоимостью.

Актив, подлежащий проверке на обесценение, считается обесценившимся, если его балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость.

Убытки от обесценения признаются в составе расходов за отчетный период, если актив, подлежащий проверке на обесценение, не учитывается по переоцененной стоимости. Если убыток от обесценения относится к активу, учитываемому по переоцененной стоимости, то убыток от обесценения учитывается как уменьшение суммы переоценки. Убыток от обесценения признается в сумме, не превышающей сумму прироста стоимости при переоценке этого актива. Превышение убытка от обесценения над суммой прироста стоимости при переоценке актива признается Компанией в составе расходов за отчетный период.

Восстановление убытка от обесценения актива признается Компанией в составе доходов, если только актив, подлежащий проверке на обесценение, не учитывается по переоцененной стоимости. Восстановление убытка от обесценения актива, учитываемого по переоцененной стоимости, признается в качестве прироста его стоимости при переоценке. При этом в той сумме, в какой убыток от обесценения по этому активу был ранее признан в составе расходов, восстановление такого убытка от обесценения признается в составе доходов Компании.

Финансовые инструменты.

Компания признает финансовый актив или финансовое обязательство в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента.

Компания классифицирует все финансовые активы как оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления финансовыми активами, и предполагаемых потоков денежных средств. Компания реклассифицирует финансовые активы только в случае изменения бизнес-модели.

Компания оценивает финансовые обязательства по амортизированной стоимости, за исключением финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или, когда применяется принцип учета продолжающегося участия, договоров финансовой гарантии, обязательств по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной, а также в случаях, когда оценка по справедливой стоимости через прибыль или убыток обеспечивает представление более уместной информации. В том случае, когда финансовое обязательство попадает в исключаемую категорию Компания формирует профессиональное суждение о применяемой в отношении данного финансового обязательства оценке. Компания не реклассифицирует финансовые обязательства.

За исключением торговой дебиторской задолженности при первоначальном признании Компания 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.



Справедливой стоимостью финансового инструмента является цена сделки, т.е. справедливая стоимость возмещения, переданного или полученного.

При первоначальном признании Компания оценивает торговую дебиторскую задолженность по цене сделки, которая определяется как сумма возмещения, право на которое Компания ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю, исключая суммы, полученные от имени третьих сторон. Определяя цену сделки, Компания корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния временной стоимости денег, в тех случаях, когда договор содержит значительный компонент финансирования, за исключением ситуаций, когда в момент заключения договора Компания ожидает, что период между передачей Компанией обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года. Для целей корректировки обещанной суммы возмещения с учетом значительного компонента финансирования Компания использует ставку дисконтирования, которая применялась бы для отдельной операции финансирования между Компанией и ее покупателем в момент заключения договора.

В случае если условия финансовых инструментов отличаются от рыночных, справедливая стоимость таких инструментов рассчитывается как приведенная стоимость всех будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием преобладающей рыночной ставки (ставок) процента для аналогичного инструмента (аналогичного в отношении валюты, срока, типа процентной ставки и других факторов) с аналогичным кредитным рейтингом.

Переоценка финансовых активов и финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, осуществляется на дату составления финансовой отчетности. Определение справедливой стоимости финансовых активов и обязательств осуществляется исходя из общих подходов к определению справедливой стоимости активов и обязательств.

Для расчета амортизированной стоимости финансовых инструментов Компания использует метод эффективной ставки процента.

В отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход Компания применяет требования относительно обесценения. По состоянию на каждую отчетную дату Компания оценивает, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому активу, за исключением торговой дебиторской задолженности, с момента его первоначального признания. Компания формирует оценочный резерв под кредитные убытки по финансовым активам, 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, либо в сумме равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания. Ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу рассчитываются как средневзвешенное значение кредитных убытков, определенное с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в качестве весовых коэффициентов.

Для торговой дебиторской задолженности оценочный резерв под кредитные убытки признается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Расчет ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности осуществляется с использованием матрицы оценочных резервов. Матрица разрабатывается на основании исторического опыта кредитных потерь с учетом прогнозных оценок.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств. Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают деньги в кассе и на текущих и расчетных счетах в кредитных организациях, а также краткосрочные, высоколиквидные вложения, которые могут быть реализованы в целях незамедлительного получения заранее известной суммы денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных средств и эквивалентов денежных средств.

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Торговая дебиторская задолженность – это суммы обязательств покупателей за товары и услуги, реализованные в результате основной деятельности Компании. Прочая дебиторская задолженность включает задолженность перед Компанией по прочим договорам, а также переплату по налогам и обязательным платежам в бюджет, кроме налога на прибыль. Торговая и прочая дебиторская задолженность относятся к категории активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.



Векселя приобретенные. Приобретенные векселя классифицируются в зависимости от целей их приобретения в следующие категории финансовых активов: финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости; финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и впоследствии отражаются в соответствии требованиями, которые применяются для соответствующей классификационной категории.

Заемные средства. К заемным средствам относятся кредиты и займы, полученные от кредитных организаций и прочих физических и юридических лиц. Заемные средства оцениваются по амортизированной стоимости.

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая кредиторская задолженность – это задолженность Компании перед поставщиками за поставленный товар, возникающая в рамках основной деятельности Компании. Прочая кредиторская задолженность включает суммы задолженности Компании перед прочими физическими и юридическими лицами, кроме сумм задолженности, которые относятся к заемным средствам. Торговая и прочая кредиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости.

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

Операционная аренда.

Когда Компания выступает в роли арендатора и риски, и выгоды от владения объектами аренды не передаются арендодателем Компании, общая сумма платежей по договорам операционной аренды (включая договоры, срок которых должен завершиться) отражается в отчете о совокупном доходе с использованием метода равномерного списания в течение срока аренды.

Аренда, включенная в условия других договоров, выделяется, если исполнение договора связано с использованием конкретного актива или активов и договор предусматривает передачу права на использование актива.

Отражение доходов и расходов.

Доходы и расходы отражаются в отчете о совокупном доходе и включают доходы и расходы, возникающие в результате обычной деятельности, процентные доходы и расходы, а также прочие доходы и расходы. Доходом от обычной деятельности признается выручка от реализации продукции. Компания признает выручку, когда выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (актива) покупателю. Актив передается, когда покупатель получает контроль над таким активом. Сумма выручки определяется договором между Компанией и покупателем и представляет собой сумму возмещения, право на которое Компания ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю, исключая суммы, полученные от имени третьих сторон, при этом, возмещение может включать в себя фиксированные суммы, переменные суммы либо и те, и другие. При определении суммы возмещения Компания учитывает влияние временной стоимости денег, если договор содержит значительный компонент финансирования. Компания применяет упрощение практического характера и не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора Компания ожидает, что период между передачей товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

Процентные доходы и расходы отражаются в отчете о совокупном доходе с использованием метода эффективной ставки процента. Комиссии, относящиеся к эффективной ставке процента, включают комиссии, полученные или уплаченные в связи с формированием или приобретением финансового актива или выпуском финансового обязательства.

Доходы и расходы в иностранной валюте отражаются в рублях в пересчете по официальному курсу Банка России на дату их возникновения согласно методу начисления.

Прочие доходы и расходы отражаются в отчете о совокупном доходе по методу начисления.

Распределяемые держателям долевого инструмента суммы признаются Компанией непосредственно в составе собственного капитала. Затраты по сделке, связанные с операцией с собственным капиталом, относятся на уменьшение собственного капитала.

Операции с иностранной валютой.

Операции в иностранной валюте отражаются по установленному Банком России официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю на дату осуществления операции. Датой операции



является дата, на которую впервые констатируется соответствие данной операции критериям признания, предусмотренным МСФО. Курсовая разница, возникающая в результате проведения расчетов по операциям в иностранной валюте по курсу, отличному от официального курса иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, отражается по статье «Доходы за вычетом расходов (Расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой» отчета о совокупном доходе.

Денежные активы и обязательства в иностранной валюте переводятся в валюту Российской Федерации по установленному Банком России официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю на конец отчетного периода.

Положительные и отрицательные курсовые разницы от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту по установленному Банком России официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю отражаются по статье «Доходы за вычетом расходов (Расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой» отчета о совокупном доходе.

Налог на прибыль.

Расходы (доходы) по налогу на прибыль в отчете о совокупном доходе за год включают текущий налог на прибыль и изменения в отложенном налоге на прибыль.

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 финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Расходы по налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются в составе административных и прочих операционных расходов.

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 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 следующих 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;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в ассоциированные предприятия (организации) и долями участия в совместной деятельности, если инвестор может контролировать распределение во времени восстановления временной разницы и существует высокая вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

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 и обязательства взаимозачитываются, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств.

Резервы – оценочные обязательства и условные обязательства.

В случае высокой вероятности исполнения Компанией непризнанных в отчете о финансовом положении обязательств, возникших в результате какого-либо прошлого события, и высокой вероятности того, что для исполнения этих обязательств Компании потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и сумма обязательств может быть надежно оценена, формируются резервы – оценочные обязательства с отражением расходов по статье «Изменение резерва - оценочного обязательства» отчета о совокупном доходе. Резервы – оценочные обязательства могут списываться в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности по выполнению только того обязательства, в отношении которого они были признаны.



Условные обязательства возникают у Компании вследствие прошлых событий ее финансово-хозяйственной деятельности, когда существование у Компании обязательства зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Компанией. Условные обязательства не подлежат признанию в отчете о финансовом положении, а информация по ним раскрывается в примечаниях в составе финансовой отчетности.

Вознаграждения работникам и связанные с ними отчисления.

К вознаграждениям работникам относятся все формы возмещения, которые Компания 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 Компании, 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 Российской Федерации, учитываются в том отчетном периоде, в котором Компания учитывает соответствующие расходы.

Компания принимает на себя обязательства по выплатам, связанным с неиспользованными отпусками, работникам Компании. Такие обязательства отражаются в отчете о финансовом положении как оценочные обязательства с одновременным отражением в отчете о совокупном доходе в части отпусков, приходящихся на отчетный период, и в нераспределенной прибыли в части отпусков, приходящихся на периоды, предшествующие отчетному.

Операции со связанными сторонами.

Для целей раскрытия информации об операциях со связанными сторонами Компания устанавливает, что стороны считаются связанными, в том числе если одна из них имеет возможность контролировать другую, вместе с другой стороной находится под общим контролем, находится под совместным контролем другой стороны и третьего лица или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений; по отношению к третьей стороне одна из сторон является совместной, а другая – ассоциированным предприятием (организацией).

При рассмотрении взаимоотношений со связанными сторонами Компания принимает во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическую форму.

4. Первое применение МСФО

При подготовке первой финансовой отчетности по МСФО Компания применила стандарт МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности». Компания использовала одну и ту же учетную политику как при подготовке вступительного отчета о финансовом положении по МСФО, так и применительно ко всем периодам, представленным в финансовой отчетности по МСФО. Положения используемой учетной политики соответствуют требованиям каждого МСФО, действующего по состоянию на 31.12.2016 года, за исключением запрета на ретроспективное применение некоторых аспектов других МСФО. Компания не применяет освобождения от некоторых требований других МСФО.

Ниже представлена сверка значения собственного капитала по данным РПБУ и МСФО на 01.01.2015:

Номер п/п	Наименование показателей	Собственный капитал	
		абсолютное значение	в процентах к собственным средствам по РПБУ
1	2	3	4
I	Значение показателя по РПБУ	27462	X
	Перечень факторов, вызывающих изменение показателей, в том числе:	X	X
1	Разница в оценке справедливой стоимости запасов	479	2%
2	Разница в оценке справедливой стоимости финансовых активов и обязательств	(124)	0%
3	Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(3716)	(14%)
4	Оценочные обязательства по отпускам	(2493)	(9%)
5	Отложенное налогообложение	1320	5%
6	Прочие корректировки	(176)	(1%)
II	Значение показателя по МСФО	22752	X



Ниже представлена сверка значений собственного капитала и совокупного дохода по данным РПБУ и МСФО на 31.12.2015:

Номер п/п	Наименование показателей	Собственный капитал		Совокупный доход	
		абсолютное значение	в процентах к собственным средствам по РПБУ	абсолютное значение	в процентах к совокупному доходу по РПБУ
1	2	3	4	5	6
I	Значение показателя по РПБУ	62116	X	34654	X
	Перечень факторов, вызывающих изменение показателей, в том числе:	X	X	X	X
1	Разница в оценке справедливой стоимости запасов	660	1%	181	1%
2	Разница в оценке справедливой стоимости финансовых активов и обязательств	458	1%	582	2%
3	Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(23780)	(38%)	(20064)	(58%)
4	Оценочные обязательства по отпускам	(5213)	(8%)	(2720)	(8%)
5	Ошибки, выявленные в отчетности по РПБУ	806	1%	806	2%
6	Отложенное налогообложение	5518	9%	4198	12%
7	Прочие корректировки	(710)	(1%)	(534)	(2%)
8	Значение показателя по МСФО	39855	X	17103	X

Ниже представлена сверка значений собственного капитала и совокупного дохода по данным РПБУ и МСФО на 31.12.2016:

Номер п/п	Наименование показателей	Собственный капитал		Совокупный доход	
		абсолютное значение	в процентах к собственным средствам по РПБУ	абсолютное значение	в процентах к совокупному доходу по РПБУ
1	2	3	4	5	6
I	Значение показателя по РПБУ	119824	X	57708	X
	Перечень факторов, вызывающих изменение показателей, в том числе:	X	X	X	X
1	Разница в оценке справедливой стоимости запасов	6255	5%	5594	10%
2	Разница в оценке справедливой стоимости финансовых активов и обязательств	133	0%	(325)	(1%)
3	Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(23575)	(20%)	205	0%
4	Оценочные обязательства по отпускам	0	0%	5213	9%
5	Ошибки, выявленные в отчетности по РПБУ	0	0%	(806)	(1%)
6	Отложенное налогообложение	3475	3%	(2043)	(4%)
7	Прочие корректировки	(678)	(1%)	33	0%
8	Значение показателя по МСФО	105434	X	65579	X

5. Основные средства

На отчетную дату в состав основных средств Компании входит компьютерное оборудование и автотранспортное средство.

Компьютерное оборудование и автотранспортные средства оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Ко всем представленным основным средствам применяется метод линейной амортизации. Ликвидационная стоимость основных средств равна нулю, так как руководство Компании не планирует извлекать дополнительную выгоду после окончания срока полезного использования основных средств.

Сроки полезного использования основных средств:

Категория основных средств	Срок полезного использования
Компьютерное оборудование	25 – 36 мес.
Автотранспортные средства	60 мес.

Ниже представлена сверка изменений стоимости основных средств:

(в тысячах российских рублей)	Виды основных средств		Итого основные средства
	Компьютерное оборудование	Автотранспортные средства	
Основные средства на 01.01.2015	35	0	35
первоначальная стоимость	42	0	42
накопленная амортизация и обесценение	(7)	0	(7)
Изменения основных средств за 2015 год			
поступление основных средств	327	0	327
амортизация основных средств	(44)	0	(44)
убытки от обесценения, признанные в составе прибыли или убытка	(39)	0	(39)
Итого увеличение (уменьшение) стоимости основных средств	244	0	244
Основные средства на 31.12.2015	279	0	279
первоначальная стоимость	369	0	369
накопленная амортизация и обесценение	(90)	0	(90)
Изменения основных средств за 2016 год			
поступление основных средств	0	1403	1403
амортизация основных средств	(144)	(23)	(167)
убытки от обесценения, признанные в составе прибыли или убытка	(18)	0	(18)
убытки от обесценения, восстановленные в составе прибыли или убытка	39	0	39
Итого увеличение (уменьшение) стоимости основных средств	(123)	1380	1257
Основные средства на 31.12.2016	156	1380	1536
первоначальная стоимость	369	1403	1772
накопленная амортизация и обесценение	(213)	(23)	(236)

6. Нематериальные активы

На отчетную дату к нематериальным активам Компания относит приобретенные лицензии на программное обеспечение. Лицензии на программное обеспечение оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Ко всем представленным нематериальным активам применяется метод линейной амортизации. Лицензии на программное обеспечение имеют ограниченный договором срок использования, который принят Компанией в качестве срока полезного использования.

Сроки полезного использования нематериальных активов:

Категория нематериальных активов	Срок полезного использования
Лицензии на программное обеспечение	3– 60 мес.

Ниже представлена сверка стоимости нематериальных активов:

(в тысячах российских рублей)	Программное обеспечение
Нематериальные активы на 01.01.2015	98
Первоначальная стоимость	161
Накопленная амортизация и обесценение	(63)
Изменение стоимости нематериальных активов за 2015 год	
приобретение нематериальных активов	1610
амортизация нематериальных активов	(387)
Итого увеличение (уменьшение) стоимости нематериальных активов	1223
Нематериальные активы на 31.12.2015	1321
Первоначальная стоимость	1771
Накопленная амортизация и обесценение	(450)
Изменение стоимости нематериальных активов за 2016 год	
приобретение нематериальных активов	790
амортизация нематериальных активов	(807)
Итого увеличение (уменьшение) стоимости нематериальных активов	(17)
Нематериальные активы на 31.12.2016	1304
Первоначальная стоимость	2561
Накопленная амортизация и обесценение	(1257)



7. Налог на прибыль

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

(в тысячах рублей)	31.12.2016	31.12.2015
Текущие расходы по налогу на прибыль	18225	9610
Изменения отложенного налогообложения связанные:	(753)	(4420)
- с возникновением и списанием временных разниц	(753)	(4420)
- с влиянием от увеличения (уменьшения) ставок налогообложения	0	0
Расходы по налогу на прибыль	17472	5190

Компания осуществляет расчеты по налогу за текущий период в местной валюте на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с российскими правилами, которые отличаются от МСФО. Текущие обязательства по налогу на прибыль составляют 1303 тыс. руб. (в предшествующем отчетном периоде: текущие обязательства - 75 тыс. руб.)

Налоговые проверки в будущем могут выявить существенные начисления, которые, по мнению Компании, произведены полностью или к ней не применимы, и, соответственно, каких-либо резервов в отчетности начислено не было.

Ниже представлено сопоставление теоретического налогового расхода с фактическим расходом по налогообложению:

(в тысячах рублей)	2016 г.	2015 г.
Прибыль (убыток) по МСФО до налогообложения	83051	22293
Теоретические налоговые отчисления (возмещение) по соответствующей ставке (20%)	16610	4459
Постоянные разницы:	862	731
- расходы, не уменьшающие налоговую базу	862	731
- прочие не временные разницы	0	0
Влияние изменения ставки налогообложения	0	0
Расходы по налогу на прибыль	17472	5190

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях расчета налога на прибыль. Налоговые последствия движения этих временных разниц отражаются по ставке 20% (в предшествующем отчетном периоде – по ставке 20%).

Временные разницы в текущем и предшествующем отчетных периодах, в основном, связаны с различными методами учета доходов и расходов, а также с учетной стоимостью некоторых активов.

Временные разницы в текущем и предшествующем отчетных периодах представлены следующим образом:

(в тысячах рублей)	2016 г.	2015 г.
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу	0	0
Разница в оценке основных средств и нематериальных активов	(4)	(8)
Резерв под обесценение активов	(5020)	(4756)
Наращенные доходы и расходы	(990)	(196)
Оценочные обязательства	(1761)	(1169)
Общая сумма отложенного налогового актива	(7775)	(6129)
Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу	0	0
Разница в оценке основных средств и нематериальных активов	4	4
Разница в оценке запасов	1251	132
Наращенные доходы и расходы	27	253
Общая сумма отложенного налогового обязательства	1282	389
Итого сумма отложенного налогообложения текущего года	(6493)	(5740)

8. Оборотные запасы

На отчетную дату оборотные запасы Компании представлены следующим образом:

(в тысячах российских рублей)	31.12.2016	31.12.2015	01.01.2015
Нефтепродукты для перепродажи	47119	9010	42839
Прочие запасы	0	3	9
Итого оборотные запасы	47119	9013	42848

Нефтепродукты для перепродажи Компания оценивает по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Справедливая стоимость определяется на отчетную дату с использованием рыночного подхода и представляет собой биржевую цену продажи конкретного нефтепродукта. Основным рынком для определения справедливой стоимости нефтепродуктов является Санкт-Петербургская Международная Товарно-сырьевая Биржа.

К прочим запасам отнесены материалы, используемые Компанией в процессе осуществления деятельности. Прочие запасы оцениваются по фактической себестоимости, которая определяется как сумма затрат на приобретение и прочих затрат, понесенных для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов.

9. Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

(в тысячах рублей)	31.12.2016	31.12.2015	01.01.2015
Торговая дебиторская задолженность	339526	226396	118259
Прочая дебиторская задолженность	19387	51663	11771
Резерв под обесценение	(37512)	(23780)	(3716)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	321401	254279	126314

Прочая дебиторская задолженность включает, в том числе, средства в расчетах по договору об оказании клиринговых услуг на срочном рынке с АО «Расчетно-депозитарная компания» в сумме 14681 тыс. руб. (на 31.12.2015 – 51014 тыс. руб.; на 01.01.2015 – 11753 тыс. руб.)

Анализ кредитного риска, сроков погашения и видов валют, а также справедливая стоимость финансовых инструментов представлены в примечании 18, информация по операциям со связанными сторонами – в примечании 20.

10. Авансы, выданные поставщикам и авансы, полученные от покупателей

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

(в тысячах рублей)	31.12.2016	31.12.2015	01.01.2015
Авансы, выданные поставщикам			
Поставщики ГСМ и транспорта	1205949	774352	586174
Поставщики прочих услуг	10494	2455	1188
Резерв под обесценение	(1528)	0	0
Итого авансы, выданные поставщикам	1214915	776807	587362
Авансы, полученные от покупателей			
Авансы в счет будущих поставок нефтепродуктов	908427	584990	586614
Итого авансы, полученные от покупателей	908427	584990	586614

Поставщиками ГСМ и транспорта выступают преимущественно вертикально-интегрированные нефтяные Компании России, более 50% составляет доля ПАО «НК «Роснефть».

11. Прочие финансовые и нефинансовые активы

На отчетную дату прочие финансовые и нефинансовые активы представлены следующим образом:

(в тысячах рублей)	31.12.2016	31.12.2015	01.01.2015
Прочие оборотные финансовые активы			
Векселя кредитных организаций	78187	73577	36709
Займы физическим лицам	536	46	2980
Займы юридическим лицам	0	0	21978
Итого прочие оборотные финансовые активы	78723	73623	61667
Прочие оборотные нефинансовые активы			
Расходы будущих периодов	142	153	307
Итого прочие нефинансовые активы	142	153	307

Векселя кредитных организаций оцениваются по амортизированной стоимости, так как Компания намерена удерживать их до погашения с целью получения предусмотренных договорами потоков



денежных средств, являющихся исключительно платежами основного долга и процентов на непогашенную сумму основного долга. Компания относит указанные векселя к финансовым активам с низким кредитным риском и не формирует резерв под обесценение.

Компания использует векселя в качестве обеспечения финансовых обязательств по договорам с ПАО СБЕРБАНК. Указанные договоры не отвечают критериям для взаимозачета переданных в обеспечение финансовых активов с финансовыми обязательствами в отчете о финансовом положении. Причина состоит в том, что они создают право взаимозачета признанных сумм, которое является юридически действительным только в случае дефолта, неплатежеспособности или банкротства Компании. Кроме того, Компания не намеревается урегулировать требования и обязательства в рамках единого расчетного процесса или цикла. В связи с вышеизложенным, финансовые активы и обязательства представляются обособленно в отчете о финансовом положении.

Анализ кредитного риска, сроков погашения и видов валют, а также справедливая стоимость финансовых инструментов представлены в примечании 18, информация по операциям со связанными сторонами – в примечании 20.

12. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

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

(в тысячах рублей)	31.12.2016	31.12.2015	01.01.2015
Текущие остатки денежных средств на счетах в коммерческих банках - резидентах	133474	16537	131036
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	133474	16537	131036

Анализ кредитного риска, сроков погашения и видов валют, а также справедливая стоимость финансовых инструментов представлены в примечании 18, информация по операциям со связанными сторонами – в примечании 20.

13. Уставный, резервный и прочие составляющие капитала

Компания создана в форме общества с ограниченной ответственностью. Уставный капитал Компании сформирован за счет вкладов участников, выраженных в денежной форме.

Ниже представлена информация об участниках и их долях в уставном капитале Компании (в тысячах рублей):

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

14. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства Компании представляют собой обязательства по выплатам, связанным с неиспользованными отпусками, работникам. Указанные оценочные обязательства являются краткосрочными.

Ниже представлено движение оценочных обязательств в отчетном периоде:

(в тысячах рублей)	Обязательства по выплатам, связанным с неиспользованными отпусками, работникам
Остаток на 01.01.2015	2493
Оценочные обязательства на отпускные, начисленные за 2015 год	7672
Отпускные, начисленные за счет оценочных обязательств в 2015 году	(4319)
Остаток на 31.12.2015	5846
Оценочные обязательства на отпускные, начисленные за 2016 год	11399
Отпускные, начисленные за счет оценочных обязательств в 2016 году	(8438)
Остаток на 31.12.2016	8807



15. Заемные средства

На отчетную дату заемные средства представлены следующим образом:

(в тысячах рублей)	31.12.2016	31.12.2015	01.01.2015
Краткосрочные заемные средства			
Банковские кредиты	698593	467232	245123
Прочие заемные средства	10472	15400	40087
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	88	0	89
Итого краткосрочные заемные средства	709153	482632	285299
Долгосрочные заемные средства			
Субординированные займы	20000	0	0
Прочие заемные средства	0	0	20000
Итого долгосрочные заемные средства	20000	0	20000
Итого заемные средства	729153	482632	305299

Краткосрочные банковские кредиты и прочие займы включают сумму процентов к уплате по краткосрочным кредитам и займам. Текущая часть долгосрочных кредитов и займов включает сумму процентов к уплате по долгосрочным кредитам и займам.

Анализ кредитного риска, сроков погашения и видов валют, а также справедливая стоимость финансовых инструментов представлены в примечании 18, информация по операциям со связанными сторонами – в примечании 20.

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

(в тысячах рублей)	31.12.2016	31.12.2015	01.01.2015
Торговая кредиторская задолженность	35828	14933	5225
Прочая кредиторская задолженность	16155	9421	24259
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	51983	24354	29484

Анализ кредитного риска, сроков погашения и видов валют, а также справедливая стоимость финансовых инструментов представлены в примечании 18, информация по операциям со связанными сторонами – в примечании 20.

17. Анализ доходов и расходов

Ниже представлен анализ статей доходов и расходов отчета о совокупной прибыли.

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы:

(в тысячах рублей)	2016 г.	2015 г.
Комиссионные расходы (клиринг, биржа)	16000	10144
Амортизация основных средств и нематериальных активов	145	21
Расходы по аренде офисных помещений	6310	5955
Расходы на оплату труда сотрудников	98737	81567
Обязательные отчисления в бюджет и внебюджетные фонды с заработной платы сотрудников	19808	16421
Расходы на маркетинг и рекламу	10196	13302
Расходы на программное обеспечение	6427	5270
Командировочные расходы	5042	3050
Расходы на содержание офисных помещений, канцелярские расходы	6157	5847
Информационно-консультационные услуги	7250	7139
Налоги, кроме налога на прибыль	737	131
Прочие коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	12651	6315
Итого коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	189460	155162

Финансовые доходы:

(в тысячах рублей)	2016 г.	2015 г.
Процентные доходы по векселям кредитных организаций	1982	2022
Процентные доходы по выданным займам физическим и юридическим лицам	0	520
Итого финансовые доходы	1982	2542

Финансовые расходы:

(в тысячах рублей)	2016 г.	2015 г.
Процентные расходы по банковским кредитам	68256	38931
Процентные расходы по субординированным займам	406	0
Процентные расходы по прочим заемным средствам	2020	5541
Итого финансовые расходы	70682	44472

Прочие доходы и расходы:

(в тысячах рублей)	2016 г.	2015 г.
Прочие доходы		
Штрафы, пени, неустойки полученные	25438	15380
Прочие доходы	2024	4671
Итого прочие доходы	27462	20051
Прочие расходы		
Штрафы, пени, неустойки уплаченные	23720	9539
Прочие расходы	2016	1235
Итого прочие расходы	25736	10774

18. Финансовые инструменты и финансовые риски

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, представленных в отчете о финансовом положении, приблизительно равна их балансовой стоимости.

Политика Компании по управлению рисками ориентирована на определение, анализ и управление основными рисками, которым подвержена Компания, 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 Компании 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 Компании к управлению рисками состоит из следующих основных элементов: определение риска, оценка риска, управление и контроль. Компания осуществляет управление следующими видами рисков:

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

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

К финансовым инструментам, в большей степени подверженным кредитному риску, относится торговая и прочая дебиторская задолженность.



Ниже представлен анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности на 31.12.2016:

(в тысячах рублей)	Торговая дебиторская задолженность	Ожидаемый кредитный убыток	Итого	Прочая дебиторская задолженность	Ожидаемый кредитный убыток	Итого
Текущая, до 30 дней	302397	(3747)	298650	19380	(2)	19378
от 31 до 60 дней	453	(16)	437	0	0	0
от 61 до 180 дней	17920	(15583)	2337	0	0	0
от 181 до 360 дней	1213	(1079)	134	0	0	0
свыше 361 дня	17543	(17078)	465	7	(7)	0
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	339526	(37503)	302023	19387	(9)	19378

Ниже представлен анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности на 31.12.2015:

(в тысячах рублей)	Торговая дебиторская задолженность	Ожидаемый кредитный убыток	Итого	Прочая дебиторская задолженность	Ожидаемый кредитный убыток	Итого
Текущая, до 30 дней	202752	(11320)	191432	51663	(8)	51655
от 31 до 60 дней	4389	(1304)	3085	0	0	0
от 61 до 180 дней	7046	(6668)	378	0	0	0
от 181 до 360 дней	1620	(1450)	170	0	0	0
свыше 361 дня	10589	(3030)	7559	0	0	0
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	226396	(23772)	202624	51663	(8)	51655

Ниже представлен анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности на 01.01.2015:

(в тысячах рублей)	Торговая дебиторская задолженность	Ожидаемый кредитный убыток	Итого	Прочая дебиторская задолженность	Ожидаемый кредитный убыток	Итого
Текущая, до 30 дней	98007	(1852)	96155	11770	0	11770
от 31 до 60 дней	10160	(861)	9299	1	0	1
от 61 до 180 дней	9343	(272)	9071	0	0	0
от 181 до 360 дней	748	(731)	17	0	0	0
свыше 361 дня	1	0	1	0	0	0
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	118259	(3716)	114543	11771	0	11771

Ниже представлено изменение размера ожидаемых кредитных убытков:

(в тысячах рублей)	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Итого
Ожидаемый кредитный убыток на 01.01.2015	3716	0	3716
Создание / (восстановление) в 2015 году	20056	8	20064
Ожидаемый кредитный убыток на 31.12.2015	23772	8	23780
Создание / (восстановление) в 2016 году	13731	0	13731
Ожидаемый кредитный убыток на 31.12.2016	37503	9	37512

Векселя кредитных организаций и денежные средства на расчетных счетах носят текущий характер. Для минимизации кредитного риска по данным финансовым инструментам Компания сотрудничает преимущественно с банками, имеющими высокий рейтинг кредитоспособности по данным международных рейтинговых агентств, либо банками, имеющим государственную поддержку. Компания относит данные финансовые инструменты к финансовым инструментам с низким кредитным риском, ожидаемый кредитный убыток не рассчитывается.

Ниже представлена оценка кредитного качества финансовых активов с низким кредитным риском на 31.12.2016:



(в тысячах рублей)	AAA- / AA-	A+ / A-	BBB+ / BBB-	BB+ / B-	Ниже B-	Без рейтинга	Итого
Остатки на текущих счетах в банка - резидентах	0	0	34	133440	0	0	133474
Векселя кредитных организаций	0	0	78187	0	0	0	78187
Займы физическим лицам	0	0	0	0	0	536	536
Займы юридическим лицам	0	0	0	0	0	0	0
Итого финансовые активы с низким кредитным риском	0	0	78221	133440	0	536	212197

Ниже представлена оценка кредитного качества финансовых активов с низким кредитным риском на 31.12.2015:

(в тысячах рублей)	AAA- / AA-	A+ / A-	BBB+ / BBB-	BB+ / B-	Ниже B-	Без рейтинга	Итого
Остатки на текущих счетах в банка - резидентах	0	0	16537	0	0	0	16537
Векселя кредитных организаций	0	0	73577	0	0	0	73577
Займы физическим лицам	0	0	0	0	0	46	46
Займы юридическим лицам	0	0	0	0	0	0	0
Итого финансовые активы с низким кредитным риском	0	0	90114	0	0	46	90160

Ниже представлена оценка кредитного качества финансовых активов с низким кредитным риском на 01.01.2015:

(в тысячах рублей)	AAA- / AA-	A+ / A-	BBB+ / BBB-	BB+ / B-	Ниже B-	Без рейтинга	Итого
Остатки на текущих счетах в банка - резидентах	0	0	122677	0	0	8359	131036
Векселя кредитных организаций	0	0	0	0	0	36709	36709
Займы физическим лицам	0	0	0	0	0	2980	2980
Займы юридическим лицам	0	0	0	0	0	21978	21978
Итого финансовые активы с низким кредитным риском	0	0	122677	0	0	70026	192703

Политикой Компании 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 Компании требует устанавливать кредитный лимит в соответствии с возможностью его погашения контрагентом, а не полагаться на обеспечение.

Ниже представлена справедливая стоимость имущества, принятого в обеспечение обязательств покупателей по договорам залога на отчетную дату:

(в тысячах рублей)	31.12.2016	31.12.2015	01.01.2015
Недвижимость, включая земельные участки	39300	0	0

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную величину кредитного риска.

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

Компания высоко ценит свою репутацию как надежного контрагента, выполняющего свои обязательства в срок и в полном объеме. Политика Компании по управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, не допуская возникновения убытков и не подвергая риску репутацию Компании. В качестве источников финансирования Компания использует



банковские кредиты, а альтернативным источником долгосрочного финансирования выступают субординированные займы от учредителей.

Ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения на 31.12.2016. Указанные суммы представляют собой предусмотренные договорами недисконтированные потоки денежных средств:

(в тысячах рублей)	До востребования и до 1 мес.	1 - 3 мес.	3 мес. - 1 год	1 год - 5 лет	Итого
Банковские кредиты	502608	111658	92855	0	707121
Субординированные займы	292	388	1808	29205	31693
Прочие заемные средства	230	302	10584	0	11116
Торговая и прочая кредиторская задолженность	51983	0	0	0	51983
Итого потенциальных будущих выплат по финансовым обязательствам	555113	112348	105247	29205	801913

Ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения на 31.12.2015. Указанные суммы представляют собой предусмотренные договорами недисконтированные потоки денежных средств:

(в тысячах рублей)	До востребования и до 1 мес.	1 - 3 мес.	3 мес. - 1 год	1 год - 5 лет	Итого
Банковские кредиты	185410	153302	143824	0	482536
Субординированные займы	0	0	0	0	0
Прочие заемные средства	235	454	17422	0	18111
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24354	0	0	0	24354
Итого потенциальных будущих выплат по финансовым обязательствам	209999	153756	161246	0	525001

Ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения на 01.01.2015. Указанные суммы представляют собой предусмотренные договорами недисконтированные потоки денежных средств:

(в тысячах рублей)	До востребования и до 1 мес.	1 - 3 мес.	3 мес. - 1 год	1 год - 5 лет	Итого
Банковские кредиты	36842	4797	225803	0	267442
Субординированные займы	0	0	0	0	0
Прочие заемные средства	1660	41903	2712	23521	69796
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29484	0	0	0	29484
Итого потенциальных будущих выплат по финансовым обязательствам	67986	46700	228515	23521	366722

К финансовым обязательствам до востребования Компания относит банковские кредиты в форме «овердрафт».

Рыночный риск – риск, связанный с возникновением у Компании 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 Компании потерь (убытков), вследствие неблагоприятного изменения процентных ставок по финансовым инструментам. Компания подвержена риску изменения процентных ставок как в краткосрочном, так и в долгосрочном плане. Изменение процентных ставок может оказать воздействие на стоимость привлечения Компанией заемных средств и величину ее денежных потоков.

С целью снижения влияния данного риска Компания 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:

(в тысячах рублей)	31.12.2016	31.12.2015	01.01.2015
Финансовые инструменты с фиксированной ставкой			
Финансовые активы	78 723	73 623	61 667
Финансовые обязательства	664 553	482 632	305 299
Финансовые инструменты с переменной ставкой			
Финансовые активы	0	0	0
Финансовые обязательства	64 600	0	0

В 2016 году Компания привлекла кредит с переменной ставкой, зависящей от ключевой ставки Банка России. Учитывая высокую волатильность ключевой ставки Банка России в 2014 – 2015 гг. на фоне нестабильной политической ситуации и падения курса рубля по отношению к доллару США и евро, кредит привлечен на срок до 1 года с возможностью досрочного погашения и составляет менее 10% от совокупных финансовых обязательств Компании. Учитывая данные факты Компания считает, что изменение ключевой ставки Банка России не окажет существенного влияния на финансовые результаты деятельности.

Валютный риск – риск возникновения у Компании потерь (убытков) вследствие неблагоприятного изменения курсов иностранных валют. Компания 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 Компания 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, Компания планирует применять инструменты хеджирования валютных рисков. В настоящее время Компания оценивает возможность применения таких инструментов и их влияние на финансовые результаты.

Ниже представлена структура финансовых инструментов по видам валют на 31.12.2016:

(в тысячах рублей)	Российский рубль	Доллар США	Евро	Всего
		60,6569	63,8111	
Финансовые активы				
Оборотные				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	321401	0	0	321401
Прочие оборотные финансовые активы	22195	56528	0	78723
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	86449	47025	0	133474
Итого финансовые активы	430045	103553	0	533598
Финансовые обязательства				
Долгосрочные финансовые обязательства				
Долгосрочные заемные средства	20000	0	0	20000
Краткосрочные обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	51871	0	112	51983
Краткосрочные заемные средства	650619	58534	0	709153
Итого финансовые обязательства	722490	58534	112	781136
Открытая валютная позиция	(292445)	45019	(112)	(247538)

Ниже представлена структура финансовых инструментов по видам валют на 31.12.2015:

(в тысячах рублей)	Российский рубль	Доллар США	Евро	Всего
		72,8827	79,6972	
Финансовые активы				
Оборотные				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	254279	0	0	254279
Прочие оборотные финансовые активы	46	73577	0	73623
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	16537	0	0	16537
Итого финансовые активы	270862	73577	0	344439
Финансовые обязательства				
Долгосрочные финансовые обязательства				
Долгосрочные заемные средства	0	0	0	0
Краткосрочные обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23365	507	482	24354
Краткосрочные заемные средства	358731	123901	0	482632
Итого финансовые обязательства	382096	124408	482	506986
Открытая валютная позиция	(111234)	(50831)	(482)	(162547)

Ниже представлена структура финансовых инструментов по видам валют на 01.01.2015:

(в тысячах рублей)	Российский рубль	Доллар США	Евро	Всего
		56,2584	68,3427	
Финансовые активы				
Оборотные				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	126314	0	0	126314
Прочие оборотные финансовые активы	24958	36709	0	61667
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	131036	0	0	131036
Итого финансовые активы	282308	36709	0	319017
Финансовые обязательства				
Долгосрочные финансовые обязательства				
Долгосрочные заемные средства	20000	0	0	20000
Краткосрочные финансовые обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29484	0	0	29484
Краткосрочные заемные средства	285299	0	0	285299
Итого финансовые обязательства	334783	0	0	334783
Открытая валютная позиция	(52475)	36709	0	(15766)

Компания решила представить информацию о подверженности рыночному риску и потенциальных прибылях / убытках от использования финансовых инструментов посредством анализа чувствительности.

Ниже представлен анализ предполагаемого влияния на прибыль Компании увеличения валютных курсов на 10% по состоянию на отчетные даты:

(в тысячах рублей)	31.12.2016	31.12.2015	01.01.2015
	Рубль / доллар США	Рубль / доллар США	Рубль / доллар США
Влияние на прибыли и убытки	4502	(5083)	3671
Влияние на капитал	3602	(4066)	2937

(в тысячах рублей)	31.12.2016	31.12.2015
	Рубль / Евро	Рубль / Евро
Влияние на прибыли и убытки	(11)	(48)
Влияние на капитал	(9)	(38)

Снижение курсов будет иметь равный по сумме противоположный эффект на капитал и прибыли / убытки Компании.

Риски, связанные с возможным изменением цен. Финансовые результаты Компании напрямую связаны с ценами на нефть и нефтепродукты. Компания 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. Компания уделяет большое внимание регулярному мониторингу рыночной ситуации. Политика Компании по закупу нефтепродуктов не предполагает формирование запасов, что во многом позволяет избежать риска изменения цен.

19. Управление капиталом

Компания 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 Компания 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 Компания использует подходы, изложенные в Международной конвергенции измерения капитала и стандартов капитала Базельского комитета по банковскому надзору. Применение Компанией этих подходов не противоречит международным стандартам и законодательству Российской Федерации и, по мнению Компании, позволяет наилучшим образом увязать концепции управления рисками и капиталом.

В состав источников капитала включаются:

- уставный капитал;
- прибыль предшествующих лет;
- прибыль текущего года;
- субординированные займы, привлеченные на определенных условиях. Субординированный заем включается в расчет по остаточной стоимости.

Показатели, уменьшающие сумму источников капитала:

- нематериальные активы, за вычетом начисленной амортизации, деловая репутация, а также вложения в создание и приобретение нематериальных активов. Под нематериальными активами понимаются:
 1. нематериальные активы, отчужденные при осуществлении операций, совершаемых на возвратной основе без прекращения признания;
 2. нематериальные активы, находящиеся под управлением компаний, в том числе осуществляющих свою деятельность без образования юридического лица (например, фонд, партнерство, товарищество, траст, иная форма осуществления коллективных инвестиций и (или) доверительного управления) (далее - управляющие компании), принадлежащие Компании на праве собственности или общей долевой собственности, в том числе удостоверенные сертификатами и иными ценными бумагами, выпущенными управляющими компаниями;
- сумма отложенного налогового актива, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах;
- вложения в доли участников, а также перешедшие Компании доли участников;
- убытки предшествующих лет;
- убытки текущего года.

Субординированные займы включаются в расчет капитала при наличии в договорах следующих условий:

- срок субординированного займа составляет не менее 5 лет;
- в договоре отсутствует условие о досрочном погашении;
- условия субординированного займа существенно не отличаются от рыночных;
- в случае несостоятельности (банкротства) Компании требования по этому займу удовлетворяются после удовлетворения требований всех иных кредиторов.

Ниже представлены значения капитала в соответствии с методикой расчета:

(в тысячах рублей)	31.12.2016	31.12.2015	01.01.2015
Уставный капитал	300	300	300
Нераспределенная прибыль	105134	39555	22452
Субординированные займы	20000	0	0
Отложенные налоговые активы	(2508)	(3465)	0
Капитал	122926	36390	22752



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:

$$H = 100\% * K / (\sum K_{pi} * (A_i - P_i) + 12,5 * OP), \text{ где}$$

K – капитал,

K_{pi} – 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.

Для расчета требований к капиталу для покрытия кредитных рисков Компания применяет стандартизированный подход, базирующийся на применении внешних оценок международных рейтинговых агентств с учетом следующего:

- если имеется только один рейтинг для конкретного требования, этот рейтинг используется для определения весового коэффициента риска данного требования;
- если имеется два рейтинга, которые соответствуют разным весовым коэффициентам риска, применяется более высокий коэффициент;
- если имеется три и более рейтинга с разными весовыми коэффициентами, то сначала выбираются рейтинги, соответствующие двум низшим весовым коэффициентам, а затем выбирается более высокий из этих двух коэффициентов.

Требования к банкам. Присвоение весовых коэффициентов риска основывается на внешних кредитных рейтингах банков, причем требованиям к банкам без рейтинга присваивается весовой коэффициент риска 50%. При этом, требованиям с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев и при условии нижнего порога в 20%, может быть присвоен льготный весовой коэффициент.

Ниже представлены используемые весовые коэффициенты:

Кредитный рейтинг	AAA- / AA-	A+ / A-	BBB+ / BBB-	BB+ / B-	Ниже B-	Без рейтинга
Весовой коэффициент риска	20%	50%	50%	100%	150%	50%
Весовой коэффициент для краткосрочных требований	20%	20%	20%	50%	150%	20%

Аналогично оцениваются требования к финансовым организациям, подпадающим под надзор Центрального Банка Российской Федерации и к деятельности которых применяются требования к достаточности капитала.

Требования к корпорациям. В таблице, приведенной ниже, указаны весовые коэффициенты риска для корпоративных требований, имеющих рейтинги, включая требования к страховым компаниям. Стандартный весовой коэффициент риска для корпоративных требований без рейтинга составляет 100%.

Кредитный рейтинг	AAA- / AA-	A+ / A-	BBB+ / BB-	Ниже BB-	Без рейтинга
Весовой коэффициент риска	20%	50%	100%	150%	100%

Корпорация без рейтинга не может получить более льготный весовой коэффициент риска, чем тот, который присвоен государству, где она зарегистрирована:

Кредитный рейтинг	AAA- / AA-	A+ / A-	BBB+ / BBB-	BB+ / B-	Ниже B-	Без рейтинга
Весовой коэффициент риска	0%	20%	50%	100%	150%	100%

Аналогично оцениваются требования к предприятиям малого и среднего бизнеса и физическим лицам – индивидуальным предпринимателям.

Требования к просроченной задолженности. Для задолженности, просроченной более чем на 90 дней, применяется весовой коэффициент риска согласно следующих условий:

- весовой коэффициент риска 150%, если специальные резервы составляют менее 20% непогашенной части долга;
- весовой коэффициент риска 100%, если специальные резервы составляют не менее 20% непогашенной части долга.



Прочие активы. Для оценки прочих активов применяется весовой коэффициент 100%, за исключением наличных денежных средств в кассе Компании, для которых применяется нулевой коэффициент риска.

Операционный риск — риск убытка в результате неадекватных или ошибочных внутренних процессов, действий сотрудников и систем или внешних событий. Для расчета операционного риска Компания применяет подход базового индикатора (BIA), при котором операционный риск рассчитывается по формуле:

$$OR = 15 \% * (GI_t) / n, \text{ где}$$

GI_t – значение валового дохода за год t . Валовый доход представляет собой величину чистых доходов от операционной деятельности Компании;

n – количество лет (не менее трех).

Ниже представлены значения показателей на соответствующие отчетные даты:

Показатель	31.12.2016	31.12.2015
Капитал	122926	36390
Чистая прибыль	65579	17103
Рентабельность капитала (ROE)	82%	58%
Активы, взвешенные по уровню риска	1699809	1091702
Операционный риск	9036	4908
Уровень достаточности капитала	7%	3%

Компания планирует увеличить уровень достаточности капитала до значения не ниже 8% по состоянию на 01.04.2017 года за счет увеличения суммы привлеченных субординированных займов до 80000,00 тыс. руб.

20. Операции со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Компания проводит операции с собственниками. Эти операции включают осуществление расчетов, предоставление и получение кредитов. Операции осуществляются преимущественно по рыночным ценам и на условиях, аналогичных условиям проведения операций с третьими сторонами. Руководство Компанией также осуществляют собственники.

Ниже представлена информация об операциях со связанными сторонами:

(в тысячах рублей)	Операции с собственниками Компании		
	31.12.2016	31.12.2015	01.01.2015
Финансовые обязательства			
Долгосрочные заемные средства	20000	0	20000
Краткосрочные заемные средства	10560	15400	89
Итого финансовые обязательства	30560	15400	20089

(в тысячах рублей)	Операции с собственниками Компании	
	2016 г.	2015 г.
Финансовые расходы		
Процентные расходы по субординированным займам	407	0
Процентные расходы по прочим заемным средствам	2020	2043
Итого финансовые расходы	2427	2043
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		
Расходы на оплату труда сотрудников	11570	16970
Обязательные отчисления в бюджет и внебюджетные фонды с заработной платы сотрудников	2003	2806
Итого коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	13573	19776
Всего расходы	16000	21819

21. Операционная аренда

На отчетную дату действовало 3 договора об операционной аренде офисов Компании. Будущие минимальные арендные платежи Компании по нерасторгнутым договорам операционной аренды представлены ниже:

<i>(в тысячах рублей)</i>	31.12.2016	31.12.2015	01.01.2015
Менее 1 года	2099	5125	2629
От 1 года до 5 лет	0	600	0
Свыше 5 лет	0	0	0

22. События после отчетной даты

На момент подписания отчета существенных событий после отчетной даты не отмечалось.

