

ООО «ПРОМНЕФТЕСЕРВИС»

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)**

«31» ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	4
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	5
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	6
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	7
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА	8
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	9

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА

Руководство ООО «Промнефтесервис» (далее «Компания») подготовило и несет ответственность за содержание финансовой отчетности Компании и примечаний к ней. Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО) и содержит данные, основанные на суждениях и предположениях Руководства Компании.

При подготовке Финансовой отчетности Руководство несет ответственность за:

- выбор и правильное применение учетной политики;
- представление информации, включая учетную политику, в наиболее релевантном, надежном, сравнимом и понятном виде;
- представление дополнительных раскрытий, когда соответствие специфическим требованиям МСФО не достаточно для понимания влияния отдельных операций, прочих событий и определенных условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- оценку непрерывности деятельности Компании.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и организацию эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- применение соответствующих учетных процедур, разработанных с целью обеспечения сохранности активов Компании, исполнения операций Компании в точном соответствии с указаниями Руководства и надлежащего отражения их в учете, а также с целью получения надежных данных для подготовки финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями российского законодательства и учета; обеспечение сохранности активов Компании;
- обнаружение и предотвращение мошенничества в Компании и прочих нарушений.

Финансовая отчетность Компании по состоянию на 31 декабря 2014 года была утверждена и разрешена к выпуску Руководством:

«9» апреля 2015 г.

Генеральный директор



/Дзюба В.И./



ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Промнефтесервис»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ООО «Промнефтесервис» (далее «Компания»), которая включает бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2014 г., отчет о совокупном доходе, отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также существенные положения учетной политики и прочие примечания к финансовой отчетности.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА СОСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Руководство Компании несет ответственность за составление и объективное представление данной 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.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о представленной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Согласно этим стандартам мы должны следовать этическим нормам и планировать и проводить аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит предусматривает проведение процедур, целью которых является получение аудиторских доказательств в отношении числовых данных и информации, содержащихся в финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки вышеупомянутых рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с составлением и объективным представлением финансовой отчетности компании с тем, чтобы разработать аудиторские процедуры, необходимые в данных обстоятельствах, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля компании. Кроме того, аудит включает оценку уместности используемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представленной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими и дают нам основания для выражения мнения аудитора.

МНЕНИЕ АУДИТОРА

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных аспектах объективно отражает финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2014г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Сведения об аудиторе:

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Эксперт Аудит»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Эксперт Аудит»

ОГРН: 1087746874929, Место нахождения: 105066, г. Москва, ул. Ольховская, 16, корп. 6

Данные о саморегулируемой организации аудиторов, в которой состоит аудитор:

Полное наименование: Саморегулируемая организация аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество»

«9» апреля 2015 г.
Москва, Российская Федерация



Чирков А.В.

ООО «ПРОМНЕФТЕСЕРВИС»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

в тысячах российских рублей, если не указано иное

	Прим.	на 31.12.2014 г.	на 31.12.2013 г.
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Краткосрочные финансовые активы	4	5 009 670	3 000 050
Дебиторская задолженность	4	81 536	17 177
Денежные средства и их эквиваленты	5	16	177
ИТОГО оборотные активы		5 091 222	3 017 404
ИТОГО АКТИВЫ		5 091 222	3 017 404
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный (уставный) капитал	6	13	10
Нераспределенная прибыль (убыток) и прочие резервы	6	32 925	1 137
ИТОГО капитал		32 938	1 147
Долгосрочные обязательства			
Облигационный заем	7	5 000 000	3 000 000
ИТОГО долгосрочные обязательства		5 000 000	3 000 000
Краткосрочные обязательства			
Начисленный купон по облигациям	7	49 525	16 237
Займы выданные		46	-
Кредиторская задолженность	8	8 713	20
ИТОГО краткосрочные обязательства		58 284	16 257
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		5 091 222	3 017 404

«9» апреля 2015 г.

Генеральный директор

/ Дзюба В.И.



ООО «ПРОМНЕФТЕСЕРВИС»

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

в тысячах российских рублей, если не указано иное

	Прим.	на 31.12.2014 г.	на 31.12.2013 г.
Выручка		-	-
Себестоимость продаж		-	-
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)			
Коммерческие и административные расходы		(3)	-
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)			
Процентные доходы	9	272 423	247 800
Процентные расходы	10	(280 128)	(247 500)
Прочие расходы	11	47 443	(299)
ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) до налогообложения		39 735	1
Расход по налогу на прибыль		(7 947)	-
ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)		31 788	1

«9» апреля 2015 г.

Генеральный директор

/ Дзюба В.И./



ООО «ПРОМНЕФТЕСЕРВИС»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Прим. На 31.12.2014 г. на 31.12.2013 г.

ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Поступления от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг		
Платежи поставщикам товаров, работ, услуг	(3 863)	(111)
	(178)	
Прочие денежные платежи по операционной деятельности	-	(75)
Чистый денежный поток от операционной деятельности		
Налог на прибыль уплаченный (возмещенный)	(13)	(5)
Денежные потоки от операционной деятельности	(4 054)	(191)

ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Погашение облигационного займа	(3 000 000)	-
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	(3 000 000)	-

ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Поступления процентов по векселям	255 081	246 835
Поступления от продажи ценных бумаг	3 000 000	
Выплата купонного дохода	(251 188)	(246 840)
Денежные потоки от финансовой деятельности	3 003 893	(5)
Увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(161)	(196)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	177	373
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	16	177

«9» апреля 2015 г.

Генеральный директор

/ Дзюба В.И./



ООО «ПРОМНЕФТЕСЕРВИС»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего капитал собственников
На 01 января 2013 года	10	1 136	1 146
Прибыль/убыток	-	1	1
Изменение капитала за год, оканчивающийся 31 декабря 2013 года	-	-	-
Сальдо на 31.12.2013 г.	10	1 137	1 147
Прибыль/убыток	-	31 788	31 788
Изменение капитала за год, оканчивающийся 31 декабря 2014 года	3	-	3
Сальдо на 31.12.2014 г.	13	32 925	32 938

«9» апреля 2015 г.

Генеральный директор



/Дзюба В.И./



ПРИМЕЧАНИЕ 1.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Промнефтесервис» (далее «Компания») было зарегистрировано 03 июля 2009 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г.Москве. ОГРН 1097746386396

Основными видами деятельности Компании в 2014 году, сформировавшими основную часть комбинированных доходов, являлись:

- Капиталовложения в ценные бумаги;
- оказание консультационных услуг;
- прочее финансовое посредничество;

Среднесписочная численность работников за 2014 г. составила 3 человека.

УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, в том числе отмечается сравнительно высокая инфляция и высокие процентные ставки. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Налоговое законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям. Политическая и экономическая нестабильность, наблюдаемая в регионе, включая события в Украине оказали негативное влияние на экономику Российской Федерации, в том числе ослабление рубля и сложности в привлечении внешних заимствований. Вместе с тем, сохраняется неопределенность по поводу будущего экономического роста, доступом к рынку капитала и его стоимости.

В 2014 году негативное влияние на российскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также ряд односторонних ограничительных политических и экономических мер, введенных против Российской Федерации некоторыми странами. В декабре 2014 г. процентные ставки в рублях значительно выросли в результате поднятия Банки России ключевой ставки до 17%, которая в последствии была снижена до 15%. Финансовые рынки находятся в состоянии неопределенности и волатильности. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению его стоимости, росту инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что в будущем может негативно повлиять на финансовое положение и экономические перспективы Компании.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базу. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Компании в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

ПРИМЕЧАНИЕ 2.

ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

(а) Принципы составления финансовой отчетности.

Настоящая финансовая отчетность (далее — «Финансовая отчетность») была подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности, включая Международные стандарты учета и Интерпретации, утвержденные Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности и Комитетом по интерпретациям международной финансовой отчетности (далее — «МСФО») с учетом метода объединения интересов (учет слияния).

(б) Принципы оценки.

Финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной (исторической) стоимости, за исключением тех основных средств и инвестиционной собственности, которые переоцениваются на регулярной основе.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности.

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль,

который является функциональной валютой Компании и валютой, в которой представлена настоящая финансовая отчетность. Все числовые показатели в рублях округлены с точностью до тысячи.

(г) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений.

При подготовке настоящей финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководством был применен ряд оценочных значений, допущений и суждений, которые повлияли на применение положений учетной политики и на суммы активов, обязательств, доходов и расходов, отраженных в отчетности. Фактические результаты могут отличаться от использованных оценок.

Оценочные значения и базовые допущения пересматриваются руководством на регулярной основе. Изменения в оценочных значениях признаются в том отчетном периоде, в котором данные значения были пересмотрены, а также в каждом последующем отчетном периоде, в котором изменение того или иного оценочного значения окажет влияние на данные финансовой отчетности.

Важнейшие принципы учетной политики Компании и существенные оценки в ее применении соответствуют принципам МСФО, и пересмотрены, при необходимости, в целях соответствия новым стандартам, перечисленным ниже.

Основные положения учетной политики, использовавшиеся при подготовке консолидированной финансовой отчетности, применялись единообразно всеми компаниями Группы, а также ко всем периодам, отраженным в данной отчетности.

(д) Новые стандарты финансовой отчетности

Перечисленные ниже новые и пересмотренные стандарты и интерпретации были впервые применены в текущем периоде и оказали влияние на финансовые показатели, представленные в данной финансовой отчетности.

МСФО 9 «Финансовые инструменты». Данный стандарт выпускается в несколько этапов и в конечном итоге должен заменить собой МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО 9 была выпущена в ноябре 2009 и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Начиная с 1 января 2013 года Компания досрочно применила МСФО 9 «Финансовые инструменты», касающиеся вопросов классификации и оценки финансовых активов и обязательств.

МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости». В текущем году Компания впервые применила МСФО 13. МСФО 13 является единым стандартом, устанавливающим порядок проведения оценки справедливой стоимости и раскрытия информации в части определения справедливой стоимости. МСФО 13 имеет широкую сферу действия; требования стандарта к оценке справедливой стоимости охватывают как финансовые, так и нефинансовые инструменты, в отношении которых другие стандарты МСФО требуют или допускают использование метода оценки справедливой стоимости и раскрытие информации в части оценки справедливой стоимости, за исключением выплат, основанных на акциях, относящихся к сфере применения МСФО 2 «Выплаты, основанные на акциях», лизинговых операций, относящихся к сфере применения МСФО 17 «Аренда», а также оценок, сравнимых со справедливой стоимостью, но при этом не являющихся справедливой стоимостью (например, чистая цена возможной реализации для оценки запасов или ценность использования для целей оценки обесценения).

Согласно МСФО 13 справедливая стоимость - сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. Также, МСФО 13 устанавливает более широкие требования к раскрытию информации.

МСФО 13 требует перспективного применения с 1 января 2013 года. Кроме того, согласно отдельным переходным положениям предприятия не обязаны применять требования Стандарта к раскрытию сравнительной информации, предоставляемой за периоды до первоначального применения настоящего стандарта. Кроме раскрытия дополнительной информации, применение МСФО 13 не оказало существенного влияния на показатели финансовой отчетности.

Поправки к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» (в рамках «Ежегодных улучшений МСФО» цикла 2009-2011 годов, выпущенных в мае 2012 года). «Ежегодные улучшения МСФО» (цикл 2009–2011 годов) включают ряд поправок к различным МСФО. Применимые к Компании поправки к МСБУ 1 касаются требований в

отношении предоставления отчета о финансовом положении на начало предшествующего периода (третий отчет о финансовом положении) и соответствующих примечаний. Согласно поправок третий отчет о финансовом положении требуется, когда а) предприятие применяет учетную политику ретроспективно или выполняет ретроспективный пересчет или реклассификацию статей своей финансовой отчетности и б) ретроспективное применение учетной политики, ретроспективные корректировки или реклассификации существенно влияют на информацию в третьем отчете о финансовом положении. В поправках уточняется, что соответствующие примечания не требуются к третьему отчету о финансовом положении.

Новые и пересмотренные МСФО выпущенные, но еще не вступившие в силу

Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.;
- МСФО (IFRS) 14 *«Счета отложенных тарифных разниц»*;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 *«Разъяснение допустимых методов амортизации»*²;

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц». МСФО (IFRS) 14 разрешает организациям, впервые применяющим МСФО, продолжать отражать остатки (с определенными изменениями), связанные со счетами отложенных тарифных разниц, в соответствии с ранее применявшимися ОПБУ, как на дату перехода на МСФО, так и в последующих периодах.

Применение МСФО (IFRS) 14 не окажет влияния на финансовую отчетность Компании в будущем.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации». Поправки к МСФО (IAS) 16 запрещают организациям использовать метод амортизации на основе выручки в отношении объектов основных средств. Поправки к МСФО (IAS) 38 вводят опровержимое допущение, что выручка не является

допустимым основанием для расчета амортизации нематериального актива. Это допущение может быть опровергнуто только если нематериальный актив выражен как мера выручки или если выручка и потребление экономических выгод от нематериального актива тесно взаимосвязаны.

Поправки применяются перспективно и действуют в отношении годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2016 года. В настоящий момент Компания использует линейный метод амортизации в отношении основных средств. Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании.

ПРИМЕЧАНИЕ 3.

КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ниже приводятся основные принципы учетной политики Компании.

ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Финансовые инструменты, отраженные в бухгалтерском балансе, включают остатки денежных средств и их эквивалентов, финансовые активы (долговые ценные бумаги), кредиторскую задолженность и заемные средства. Конкретные методы признания и оценки в финансовой отчетности раскрываются в отдельных статьях учетной политики, относящихся к каждому инструменту.

Раскрытие информации о справедливой стоимости

Для целей подготовки финансовой отчетности справедливая стоимость дебиторской задолженности рассчитывается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств с использованием текущей рыночной процентной ставки, применяемой к аналогичным займам на отчетную дату.

Для целей подготовки финансовой отчетности справедливая стоимость финансовых обязательств и прочих финансовых инструментов (за исключением котируемых на бирже) рассчитывается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств по договорам с использованием текущей рыночной процентной ставки, по которой Компания может производить заимствования с использованием

аналогичных финансовых инструментов.

Для целей подготовки финансовой отчетности справедливая стоимость котируемых на бирже финансовых инструментов рассчитывается на основе рыночных котировок на момент закрытия торгов на ближайшую отчетную дату.

ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Компания классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям:

- (а) займы и дебиторская задолженность,
- (б) инвестиции, удерживаемые до погашения

Классификация зависит от цели, с которой приобретались финансовые активы. Руководство определяет классификацию финансовых активов при их первоначальном признании и пересматривает их назначение, определяя метод оценки – по амортизированной или справедливой стоимости – на каждую отчетную дату.

а) Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Финансовые активы, классифицируемые как займы и дебиторская задолженность, отражены по остаточной стоимости с использованием эффективной процентной ставки. Доходы и расходы от изменения стоимости данных финансовых активов отражаются в составе прибылей и убытков отчета о совокупном доходе в момент выбытия, списания, а также в момент амортизации займов и дебиторской задолженности.

Займы и дебиторская задолженность отражаются в составе оборотных активов, за исключением займов и дебиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев с отчетной даты, которые отражаются в составе внеоборотных активов.

б) Инвестиции, удерживаемые до погашения

Это финансовые активы, с фиксированными или определяемыми выплатами и фиксированным сроком погашения, которые компания намеревается и способна удерживать у себя до наступления срока их погашения. К таким инструментам

относятся долговые ценные бумаги и подлежащие выкупу привилегированные акции, которые компания намерена и способна удерживать до наступления срока погашения.

Снижение стоимости финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания проводит оценку наличия объективных данных о снижении стоимости финансового актива или группы финансовых активов. В случае с долевыми ценными бумагами, классифицируемыми как имеющиеся в наличии для продажи, для определения обесценения анализируется существенное или длительное уменьшение справедливой стоимости ценной бумаги ниже ее балансовой стоимости. При наличии таких данных для финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, суммарный убыток, определяемый как разница между ценой приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от снижения стоимости финансового актива, ранее отнесенного на финансовый результат, списывается из прочего совокупного дохода в прибыли и убытки текущего года. Восстановление резервов под обесценение финансовых активов может производиться, если существуют объективные предпосылки, возникшие после признания обесценения.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается в том случае, если существуют объективные признаки того, что Компания не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок. Существенные финансовые трудности должника, вероятность того, что должнику будет грозить банкротство или финансовая реорганизация, а также невыполнение обязательств или отсрочка платежей (срок просроченной задолженности составляет более 12 месяцев) считаются признаками обесценения дебиторской задолженности.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают в себя наличные денежные средства и средства на счетах в банках. Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные финансовые активы, которые могут быть легко переведены в денежные средства и срок погашения которых составляет не более трех месяцев.

Правила определения налогов и прочих аналогичных платежей представлены ниже в соответствии с требованиями Российского законодательства.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Расходы по налогу на прибыль, отраженные в Отчете о совокупном доходе, включают в себя текущие расходы по налогу и изменения в отложенном налоге. Текущие расходы по налогу на прибыль рассчитываются в соответствии с законодательством Российской Федерации по налогам и сборам. Расходы по другим налогам отражаются в составе операционных расходов.

ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по временным разницам с использованием балансового метода учета обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства включаются в финансовую отчетность по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются только в том случае, если существует вероятность того, что наличие будущей налогооблагаемой прибыли позволит реализовать отложенные налоговые активы или если такие активы смогут быть зачтены против существующих отложенных налоговых обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применимы в периоде, когда будут реализованы активы или погашены обязательства, на основе ставок налога, действовавших на отчетную дату, или о введении которых в действие в ближайшем будущем было достоверно известно по состоянию на отчетную дату.

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕНИЯ

Кредиторская задолженность показана с учетом налога на добавленную стоимость. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Заемные средства первоначально признаются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется с учетом рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае их существенного отличия от процентных ставок по полученному займу. В последующих периодах заемные средства отражаются по

амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между суммой при первоначальном признании и суммой к погашению отражается в отчете о прибылях и убытках как финансовые расходы на выплату процентов в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств. Все затраты по займам, включая затраты по займам на строительство основных средств, признаются по мере их возникновения.

РЕЗЕРВЫ

Резервы отражаются в отчетности при появлении у Компании обязательств (правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики), ставших результатом прошлых событий. При этом существует высокая вероятность того, что для исполнения этих обязательств Компании потребуется отток экономических ресурсов, сумма обязательств должна быть надежно оценена.

КАПИТАЛ

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал, эмиссионный доход и выкупленные собственные акции отражаются по пересчитанной стоимости. Вклады в уставный капитал в неденежной форме отражаются по их справедливой стоимости на дату внесения.

ОТРАЖЕНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Процентные доходы и расходы отражаются в отчете о совокупном доходе по методу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки. В состав процентов к получению входят номинальный процент, а также начисленный дисконт и премии. Если возникают сомнения относительно погашения выданных займов, их стоимость списывается до возмещаемой стоимости (используя первоначальную эффективную ставку), а проценты к получению после этого признаются на основе той же эффективной процентной ставки.

ПРИМЕЧАНИЕ 4.**КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ***в тысячах российских рублей, если не указано иное*

	на 31.12.2014 г.	на 31.12.2013 г.
Долговые ценные бумаги	5 002 470	3 000 050
Дебиторская задолженность		
проценты по векселям	7 200	17 177
Прочая дебиторская задолженность	81 536	
Итого:	5 091 206	3 017 227

Краткосрочные финансовые вложения включают в себя долговые ценные бумаги (векселя), находящиеся на балансе Компании, кредитное качество которых оценивается руководством как высокое. Компания классифицирует их как инвестиции, удерживаемые до погашения.

ПРИМЕЧАНИЕ 5.**ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ***в тысячах российских рублей, если не указано иное*

	на 31.12.2014 г.	на 31.12.2013 г.
Денежные средства на расчетном счете	16	177
Итого:	16	177

ПРИМЕЧАНИЕ 6.**КАПИТАЛ**

Уставный капитал ООО «Промнефтесервис» составляет 12 500 рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

Акционерный (уставный) капитал*в тысячах российских рублей, если не указано иное*

	на 31.12.2014 г.	на 31.12.2013 г.
Ионов Роман Сергеевич	-	10
ООО «Легион-А»	13	-
Итого:	13	10

Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности Компании, составленной в соответствии с

российскими стандартами бухгалтерского учета. В соответствии с российским законодательством распределению подлежит чистая прибыль. Компанией в 2014 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

ПРИМЕЧАНИЕ 7.

ДОЛГОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

	на 31.12.2014 г.	на 31.12.2013 г.
Облигационный заем	5 000 000	3 000 000
Начисленный купон	49 525	16 237
Займы полученные	46	-
Итого:	5 049 571	3 016 237

14.11.2014 г. Биржевые облигации документарные процентные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-01 в количестве 5 000 000 штук номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая со сроком погашения в 1 820-й день с даты начала размещения облигаций, размещаемые путем открытой подписки с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев и по усмотрению эмитента.

ПРИМЕЧАНИЕ 8.

КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

в тысячах российских рублей, если не указано иное

	на 31.12.2014 г.	на 31.12.2013 г.
Прочая кредиторская задолженность	8 713	20
Итого:	8 713	20

ПРИМЕЧАНИЕ 9.

Финансовые доходы

в тысячах российских рублей, если не указано иное

	на 31.12.2014 г.	на 31.12.2013 г.
Проценты по осуществленным финансовым вложениям	272 423	247 800
Итого:	272 423	247 800

ПРИМЕЧАНИЕ 10.

Финансовые расходы

в тысячах российских рублей, если не указано иное

	на 31.12.2014 г.	на 31.12.2013 г.
Начисленный купон по выпущенным облигациям	(280 128)	(247 500)
Итого:	(280 128)	(247 500)

Компанией, по размещенным 27.11.2014 г. 5-летним облигациям начисляется купонный доход по ставке 10.5% годовых (купон выплачивается на протяжении 5 лет 2 раза в год, начиная с 28.05.2015 г.).

ПРИМЕЧАНИЕ 11.

Прочие доходы и расходы

в тысячах российских рублей, если не указано иное

	на 31.12.2014 г.	на 31.12.2013 г.
Доход от приобретения ценных бумаг	52 355	-
Прочие расходы	(4 912)	(299)
Итого:	47 443	(299)

ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Условия ведения хозяйственной деятельности

Экономические перспективы Российской Федерации во многом зависят от мировой макроэкономической ситуации, эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики Правительства РФ, развития налоговой, правовой, административной и политической систем.

Хозяйственная деятельность и доходы Компании продолжают время от времени и в различной степени подвергаться влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, включая изменения требований по охране окружающей среды, происходящих в Российской Федерации.

Процедуры правового характера

По состоянию на 31 декабря 2014 года Компания не принимала участие в судебных разбирательствах.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2014 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Компании, с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства останется стабильным.

ФАКТОРЫ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ

В результате своей деятельности Компания подвержена целому ряду финансовых рисков: рыночный риск (включая влияние колебаний валютных обменных курсов, риск влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость и денежные потоки, а также риск влияния изменения цен реализации товарной продукции), кредитные риски и риски ликвидности. Общая программа Компании по управлению рисками сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения Компании.

Управление рисками осуществляется централизованно на уровне Компании, а также на уровне дочерних компаний в соответствии с принятой Компанией стратегией.

Рыночный риск

Рыночный риск - это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Компании или стоимость принадлежащих ей финансовых инструментов.

(а) Валютный риск

Поскольку Компания функционирует только на российском рынке, и активы, обязательства, операции и финансирование, выражены в рублях, Компания не подвергнута риску изменения обменного курса в рамках своей обычной деятельности.

(б) Риск изменения процентных ставок и его влияния на денежные потоки и справедливую стоимость

Колебания рыночных процентных ставок оказывают влияние на финансовое положение и потоки денежных средств Компании. Компания, главным образом, подвержена риску изменения процентной ставки по предоставленным займам. Займы с фиксированной процентной ставкой подвергают Компанию риску влияния изменений процентной ставки на справедливую стоимость.

Компания проводит анализ текущих процентных ставок и по результатам такого анализа при привлечении нового займа руководство Компании принимает решение в отношении того, какие займы являются более выгодными на период их привлечения.

(в) Риск изменения стоимости ценных бумаг

Компания подвержена изменениям стоимости долевых ценных бумаг в составе финансовых активов Компании, которые в бухгалтерском балансе классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи или как финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Компании при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены.

Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, производным финансовым инструментам и депозитам в банках и финансовых учреждениях, а также по открытой кредитной позиции в отношении оптовых и розничных клиентов, включая непогашенную дебиторскую задолженность и

договорные обязательства.

Для Компании основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность, в том числе векселя. Руководство Компании периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности, учитывая финансовое положение покупателей, их кредитную историю и прочие факторы.

Руководство Компании также периодически оценивает дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения и учитывает данный анализ при расчете резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей. Компания работает с различными покупателями, при этом значительная часть продаж приходится на ряд крупных покупателей.

Несмотря на то, что текущая экономическая ситуация может оказать влияние на способность покупателей погашать свой долг, руководство считает, что резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности является достаточным.

Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению Компании, имеют минимальный риск дефолта.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Управление рисками ликвидности включает в себя поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и ценных бумаг, котирующихся на рынке, и доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий.

Управление риском ликвидности осуществляется централизованно на уровне Компании. Руководство регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи.

В целях соблюдения денежных обязательств, Компания рассчитывает, что операционная деятельность будет обеспечивать достаточные поступления денежных средств. Кроме того, Компания владеет финансовыми активами, для которых

существует ликвидный рынок и которые могут быть быстро обращены в денежные средства для удовлетворения потребностей в ликвидности.

Управление риском капитала

Основными элементами управления капиталом руководство считает собственные и заемные средства.

Для сохранения и корректировки структуры капитала Компания может пересматривать свою инвестиционную программу, привлекать новые и погашать существующие займы и кредиты.

Связанные стороны

Стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны или совместный контроль над ними, или находится под общим контролем с другой стороной. При рассмотрении каждого возможного случая наличия отношений между связанными сторонами, основное внимание должно уделяться сущности отношений, а не их юридической форме.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

22.01.2015 г. Компания заключила договор процентного займа с ООО «Инвестиционно-строительной компанией БРК», по условиям которого предоставляет процентный заем в размере 4 450 000 тыс. руб. в течение 1 календарного месяца с даты подписания данного Договора. Размер процентов по договору – 12% годовых, проценты за пользование займом начисляются со дня, следующего за днем предоставления займа, по день возврата займа включительно. Срок возврата займа – не позднее «14» ноября 2019 г.



Прошнуровано и
пронумеровано
25/08/2012 листы