



**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
ПО ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Участнику и Совету директоров Общества с ограниченной ответственностью «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» (ОГРН 1124004000196) и его дочерних компаний (далее – Группа), подготовленной за период с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года включительно. Прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и включает:

- Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2024 год;
- Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2024 год;
- Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за 2024 год;
- Примечания, состоящие из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации к годовой консолидированной финансовой отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2024 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной за период с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года включительно. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. Мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита:

Признание и оценка выручки (информация представлена в разделах 2.6, 17 примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности)

Данный вопрос рассматривается нами, как ключевой вопрос аудита, так как показатель выручки оказывает значительное влияние на годовую консолидированную финансовую отчетность Группы.

Учет выручки ведется по методу начисления, признание выручки осуществляется в соответствии с условиями договоров в размере, соответствующем объему фактической реализации.

В отношении указанного ключевого вопроса мы провели следующие аудиторские процедуры:

- оценку средств контроля, оценку риска существенного искажения вследствие недобросовестных действий или ошибок;

- проверку на выборочной основе операций по реализации нефтепродуктов на предмет обоснованности, полноты и временной определенности признания в бухгалтерском учете выручки;
- оценку полноты и правильности представления и раскрытия информации в отношении выручки в годовой консолидированной финансовой отчетности.

Прочие сведения

Аудит годовой финансовой отчетности ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» по состоянию на 31.12.2023 и за 2023 год был проведен АО АК «Арт-Аудит» (ОРНЗ 11606069430, ОГРН 1024101025134), чье аудиторское заключение от 14 октября 2024 года содержало модифицированное мнение (мнение с оговоркой) об указанной отчетности по следующему основанию:

«Мы не наблюдали за проведением инвентаризации материально-производственных запасов, отраженных по строке «Товарно-материальные запасы» отчета о финансовом положении по состоянию на 31.12.2023 года, в сумме 990 665 тыс. руб., так как нам не была предоставлена такая возможность. Мы не смогли получить необходимых подтверждений количества материально-производственных запасов на указанную дату с помощью альтернативных аудиторских процедур.

Как следствие у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанной строки отчета о финансовом положении по состоянию на 31.12.2023 и иных, связанных с ней строк отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года».

Ответственность руководства и Совета директоров ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» за годовую консолидированную финансовую отчетность

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

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

или прекращения деятельности.

Совет директоров ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» несет ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Группы, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Группы допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в

связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП», доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем Совету директоров ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП», мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной за период с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года включительно и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно

предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

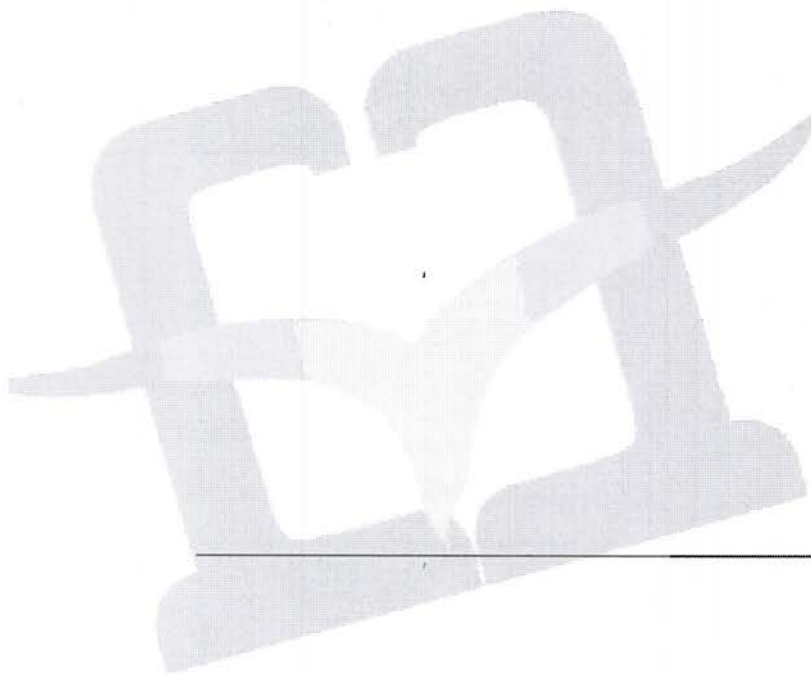
Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
Нестерова Ирина Владимировна
(ОРНЗ 21706008300)



Лицо, уполномоченное действовать от имени
ООО «Балтийский аудит» по доверенности
№ 6/н от 01.11.2024
Нестерова Ирина Владимировна
(ОРНЗ 21706008300)

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «Балтийский аудит»
196084, г. Санкт-Петербург, Московский пр., д. 127, кв. 30
ОРНЗ 11406045396

«28» апреля 2025 года



**ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ
КОМПАНИИ**

Консолидированная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года	4
Консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 года	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года	6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2024 года	7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	8-35

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА**

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» и его дочерних компаний («Группа») по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО (IAS) 34 оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех компаниях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовой отчетности Группы и обеспечить соответствие данной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета тех стран, в которых предприятия Группы ведут свою деятельность;
- принятие всех доступных мер для обеспечения сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена руководством 24 апреля 2025 года.


Гарагуль С.С.
Руководитель ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»



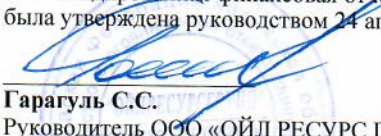
ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

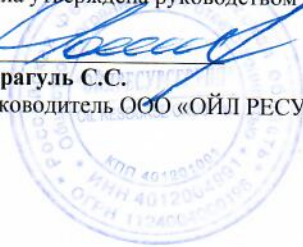
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	153 948	86 399
Активы в форме прав пользования	6	445 182	343 533
Нематериальные активы		969	44
Вложения в ассоциированные компании	7	2 297	-
		602 396	429 976
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	8	1 944 622	990 371
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	4 664 013	147 806
Краткосрочные финансовые вложения	10	75 953	57 352
НДС к возмещению		43 767	133 721
Авансы выданные	11	351 894	595 457
Денежные средства на брокерском счете		147 692	-
Денежные средства и их эквиваленты	12	13 363	12 925
		7 241 304	1 937 632
Итого активы		7 844 000	2 367 608
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал, относящийся к участникам материнской компании			
Уставный капитал	26	1 000	1 000
Нераспределенная прибыль		1 121 660	660 618
Итого капитал, относящийся к участникам материнской компании		1 122 660	661 618
Неконтролирующая доля участия	27	4 191	-
Итого капитал		1 126 851	-
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	25	38 905	21 551
Долгосрочные кредиты и займы	13	1 174 759	-
		1 213 664	21 551
Краткосрочные обязательства			
Арендные обязательства	7	169 320	90 355
Краткосрочные кредиты и займы	13	670 946	473 079
Торговая кредиторская задолженность	14	4 290 320	198 029
Прочая кредиторская задолженность		5 456	2 362
Авансы полученные	15	237 966	803 940
Резервы на отпуска		8 108	3 053
Задолженность по налогу на прибыль		86 435	359
НДС и прочие налоги к уплате	16	34 634	113 262
		5 503 185	1 684 439
Итого обязательства		6 716 849	1 705 990
Итого собственный капитал и обязательства		7 844 000	2 367 608

Примечания на стр. 7-35 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена руководством 24 апреля 2025 года.


Гарагуль С.С.
Руководитель ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»



ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончив- шийся 31 декабря 2024 года	За год, закончив- шийся 31 декабря 2023 года
Выручка	17	21 863 026	10 433 141
Себестоимость	18	(20 228 687)	(9 717 003)
Валовая прибыль		1 634	716 138
		339	
Коммерческие расходы	19	(238 145)	(171 170)
Административные расходы	20	(534 767)	(228 135)
Доход от ассоциированных компаний		297	-
Прочие операционные доходы	21	96 434	20 401
Прочие операционные расходы	22	(103 200)	(57 983)
Процентные доходы	23	35 491	4 132
Процентные расходы	24	(302 368)	(77 136)
Прибыль до налога на прибыль		588 081	206 247
Расход по налогу на прибыль	25	(126 848)	(46 151)
Чистая прибыль за год, равная общему совокупному доходу за год		461 233	160 096
Чистая прибыль за год, равная общему совокупному доходу за год относящаяся к:			
Участникам Группы		461 042	160 096
Неконтролирующая доля участия (Прим. 27)		191	-

Примечания на стр. 7-35 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена руководством 24 апреля 2025 года.

Гарагуль С.С.
Руководитель ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	2024	2023
Движение денежных средств от операционной деятельности:		
Прибыль до налога на прибыль	588 081	206 247
Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к поступлению денежных средств от операционной деятельности:		
Амортизация основных средств	29 741	2 501
Амортизация активов в форме прав пользования	62 329	21 453
Амортизация нематериальных активов	69	82
Процентные доходы	(35 491)	(4 132)
Процентные расходы	302 368	77 136
Изменения в резерве по запасам	4 557	(139)
Прибыль от выбытия основных средств	(81 790)	(14 346)
Убыток от выбытия договоров аренды	18 939	-
Изменения в резерве по торговой и прочей дебиторской задолженности	18 472	(7 529)
Обесценение авансов выданных	3 384	97
Списание задолженности	(51 040)	(4 037)
Доход от ассоциированных компаний	(297)	-
Резервы на отпуска	5 055	1 502
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале	864 377	278 835
Изменения оборотного капитала:		
(Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов	(958 808)	(224 099)
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	(4 631 330)	229 972
(Увеличение)/уменьшение авансов, выданных поставщикам, нетто	240 179	(313 725)
(Увеличение)/уменьшение НДС к возмещению	89 954	(85 661)
Увеличение/(уменьшение) авансов, полученных от покупателей	(565 975)	521 111
Увеличение/(уменьшение) прочей кредиторской задолженности	3 093	2 586
Увеличение/(уменьшение) торговой кредиторской задолженности	4 013 656	(50 654)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) операционной деятельности	(944 854)	358 365
Проценты уплаченные	(303 923)	(61 239)
Проценты полученные	35 491	4 132
Налог на прибыль уплаченный	(23 443)	(43 278)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) операционной деятельности	(1 236 729)	257 980
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств	(214 026)	(72 579)
Приобретение нематериальных активов	(994)	(104)
Поступления от выбытия основных средств	198 525	-
Вклад в капитал ассоциированных компаний	(2 000)	-
Займы погашенные	(20 500)	20 070
Займы выданные	1 934	(11 852)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) инвестиционной деятельности	(37 061)	(64 465)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Погашение кредитов и займов	(1 745 577)	(3 918 054)
Поступления от кредитов и займов	3 119 758	3 980 071
Поступления от вложений неконтролирующей доли в капитал	4 000	-
Арендные обязательства	(103 953)	(249 840)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности	1 274 228	(187 823)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	438	5 692
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	12 925	7 233
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	13 363	12 925

Примечания на стр. 7-35 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена руководством 24 апреля 2025 года.

Гарагуль С.С.
Руководитель ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»



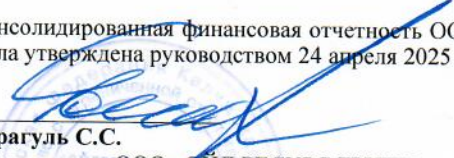
ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	Добавочный капитал	Нераспре- деленная прибыль	Итого собственный капитал	Неконтро- лирующая доля	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	1 000	500 522	501 522	-	501 522
Итого совокупный доход за год	-	160 096	160 096	-	160 096
Баланс на 31 декабря 2023 года	1 000	660 618	661 618	-	661 618
Капитал неконтролирующей доли	-	-	-	4 000	4 000
Итого совокупный доход за год	-	461 042	461 042	191	461 233
Баланс на 31 декабря 2024 года	1 000	1 121 660	1 122 660	4 191	1 126 851

Примечания на стр. 7-35 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена руководством 24 апреля 2025 года.


Гарагуль С.С.

Руководитель ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»



ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена компанией «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» (далее – «Компания») и ее дочерними компаниями (далее – «Группа»).

Компании, входящие в Группу Компаний «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП», расположены на территории Российской Федерации.

Основной вид деятельности компании ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» – оптовая торговля твердым, жидким и газообразным топливом.

В таблице ниже представлены компании, входящие в Группу, их основные виды деятельности и доли владения по состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов:

Наименование	Основной вид деятельности	31 декабря 2024 года, %	31 декабря 2023 года, %
ООО «Ойл Ресурс Групп»	Оптовая торговля топливом (материнская компания)	н/п	н/п
ООО «ОЙЛ РЕСУРС ДОБЫЧА»	Оптовая торговля топливом	95	-
ООО «ОЙЛ РЕСУРС НЕФТЕСЕРВИС»	Не ведет деятельности	95	-
ООО «ОЙЛ РЕСУРС ЛОГИСТИКА»	Не ведет деятельности	95	-
ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГЕОЛОГОРАЗВЕДКА»	Не ведет деятельности	95	-
ООО «СББ»	Услуги	5	-
ООО «ОЙЛ РЕСУРС ПРОЦЕССИНГ»	Оптовая торговля топливом	5	-

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов материнской компанией Группы являлась компания ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП». Материнская компания ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» зарегистрирована в соответствии с законодательством Российской Федерации в Калужской области, г. Кондрово.

Бенефициаром Группы на 31 декабря 2024 года являлся Гарагуль С.С., гражданин РФ.

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

2. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 Принципы подготовки отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), и полностью им соответствует.

Группа ведет бухгалтерский учет в российских рублях (далее – "руб."). Группа составляет консолидированную финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации. В обязательную финансовую отчетность были внесены корректировки с целью представления настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО.

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением оценки финансовых инструментов, оценка которых производится согласно международным стандартам финансовой отчетности 9 «Финансовые инструменты» («МСФО 9») и 13 «Оценка справедливой стоимости» («МСФО 13»).

В соответствии с «МСФО 9» финансовые инструменты должны первоначально признаваться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.

Если не указано иное, настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях.

2.2 Условия ведения деятельности в Российской Федерации

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

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям.

21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. 12 июня 2024 года США ввели блокирующие санкции против Мосбиржи, Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). Существует риск дальнейшего расширения санкций.

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

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

2.3 Основные оценки и допущения

Применяя положения учетной политики Группы, описанной в Примечании 2, руководство использовало предположения, оценки и допущения для определения балансовой стоимости активов и обязательств, не очевидной из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Ниже приведены основные суждения относительно будущего и другие основные источники неопределенности в оценках на конец отчетного периода, которые с большой долей вероятности могут приводить к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Суждения

Определение бизнес-модели

Группа определяет бизнес-модель на том уровне, который отражает то, каким образом осуществляется управление объединенными в группы финансовыми инструментами для достижения определенной цели бизнеса. Группа контролирует финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прибыль и убыток, прекращение признания по которым произошло до истечения срока погашения актива для выявления причин выбытия и соответствия этих причин целям бизнес-модели, в соответствии с которой актив управлялся. Группа проводит оценку адекватности бизнес-модели, используемой для оставшейся группы активов, и в случае ее несоответствия и изменения, осуществляет перспективную реклассификацию данных активов.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

Компании Группы производят начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности в целях покрытия потенциальных убытков в случае неспособности клиента осуществить необходимые платежи. При оценке достаточности резерва под ожидаемые кредитные убытки руководство учитывает сроки возникновения остатков непогашенной дебиторской задолженности, опыт Группы по списанию задолженности, кредитоспособность клиентов и изменения условий оплаты.

При измерении уровня ОКУ Группа использует обоснованную прогнозную информацию, которая основана на предположениях относительно будущего изменения различных экономических факторов и того, как эти факторы повлияют друг на друга.

Уровень потерь при дефолте — это оценка убытков, возникающих в случае дефолта. Показатель основан на разнице между предусмотренными по договору денежными потоками и денежными потоками, которые ожидает получить кредитор, с учетом денежных потоков от обеспечения и неотъемлемых механизмов повышения кредитного качества.

Вероятность дефолта является ключевым входящим сигналом в измерении уровня ожидаемых кредитных убытков. Вероятность дефолта является оценкой возможности дефолта на протяжении определенного промежутка времени, при расчете которой используются данные за предыдущие периоды, допущения и ожидания в отношении будущих условий.

Группа делает допущение о том, что кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 60 дней, за исключением случаев, когда Группа имеет значительную и подтверждаемую информацию, демонстрирующую иное.

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Оценки и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценки Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Группе. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Обесценение нефинансовых активов

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

Налоги

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и подвержено частым изменениям. При этом трактовка налоговыми органами положений налогового законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может не совпадать с их трактовкой руководством. В результате порядок отражения операций может быть оспорен налоговыми органами, что может повлечь за собой доначисление налогов, соответствующих штрафов и пени, суммы которых могут быть значительными. Налоговые и таможенные органы имеют право проводить проверку уплаты налогов за три календарных года, предшествующих дате проведения проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов руководство считало, что его интерпретация соответствующего законодательства является правильной и что налоговые, валютные и таможенные позиции Группы, вероятно, будут подтверждены.

Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в консолидированном отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в консолидированной финансовой отчетности.

Условные активы и обязательства

Характер условных активов и обязательств предполагает, что они будут реализованы только при возникновении или отсутствии одного или более будущих событий. Оценка таких условных активов и обязательств неотъемлемо связана с применением значительной доли субъективного суждения и оценок результатов будущих событий.

Основные допущения после применения МСФО (IFRS) 16

При определении срока аренды руководство проанализировало экономическое содержание арендных отношений, а также имеющуюся информацию о планах в отношении продления или расторжения договоров аренды в соответствии с будущими ожиданиями руководства по ведению операционной деятельности Группы в локациях, где находятся объекты аренды. Согласно гражданскому кодексу Российской Федерации, арендатор, надлежащим образом исполнявший свои обязанности, по истечении

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

срока договора имеет при прочих равных условиях преимущественное перед другими лицами право на заключение договора аренды на новый срок, направив письменное уведомление арендодателю о намерении продолжить арендные отношения. В связи с этим при оценке срока аренды по договорам руководство Группы в первую очередь основывается на планах Группы по продолжению или прекращению своей операционной деятельности в местах нахождения объектов аренды.

После даты начала аренды Группа повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Группе и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (или прекращение аренды) (например, значительное усовершенствование арендованного имущества или значительная адаптация арендованного актива под нужды Группы).

При расчете приведенной стоимости арендных платежей в качестве ставки дисконтирования используется ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором. Ставка привлечения дополнительных заемных средств – это ставка процента, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Ставка дисконтирования определяется для каждого актива, на основе ставки привлечения дополнительных заемных средств для Группы на дату начала договора.

2.4 Принцип консолидации

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает отчетность предприятий, контролируемых Группой.

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

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

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

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

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

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

2.5 Принцип непрерывности деятельности

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

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

2.6 Основные положения учетной политики

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

Денежные средства и их эквиваленты

Для целей отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают в себя деньги в кассе, деньги на расчетных счетах, денежные средства в пути и процентные депозиты, которые могут быть отозваны Группой в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита.

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

Нематериальные активы

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

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

Основные средства

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

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

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

Объекты незавершенного строительства учитываются по фактической стоимости за вычетом убытков от обесценения. Стоимость строительства включает стоимость профессиональных услуг, а также, для квалифицированных активов, затраты по займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Группы. Такие объекты незавершенного строительства относятся в соответствующие категории основных средств на момент завершения строительства или готовности к запланированному использованию. Начисление амортизации по данным активам, также как и по прочим объектам основных средств, начинается с момента готовности активов к запланированному использованию.

Оборудование и прочие основные средства отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Амортизация начисляется линейным способом.

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации анализируются и при необходимости корректируются на конец каждого финансового года.

Затраты по ремонту и техническому обслуживанию относятся на расходы по мере возникновения.

Затраты на модернизацию и капитальный ремонт капитализируются, а выбывающие основные средства заменяются и списываются с баланса. Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия объектов основных средств, отражаются в отчете о совокупном доходе по мере возникновения.

Дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, имеющая в основном краткосрочный характер, учитывается в сумме выставленного счета, за вычетом резерва на покрытие безнадежной задолженности. Резерв создается при наличии объективных свидетельств того, что Группа не сможет взыскать задолженность.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Группа становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту.

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

Финансовые активы

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

Классификация зависит от выбранной бизнес-модели организации для управления финансовыми активами и характеристиками, предусмотренных договорами денежных потоков. По состоянию на отчетную дату Группа имела, в основном, только финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Классификация финансовых активов

Долговые инструменты, для которых выполняются оба условия, должны впоследствии оцениваться по амортизированной стоимости:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Долговые инструменты, которые соответствуют следующим условиям, оцениваются впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД):

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

Несмотря на сказанное выше, Группа может при первоначальном признании финансового актива классифицировать его, без права последующей реклассификации следующим образом:

- принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения стоимости долевых инструментов в составе прочего совокупного дохода при соблюдении определенных критериев; и
- Группа может классифицировать, без права последующей отмены, инвестицию в долговой инструмент, которая соответствует критериям оценки по амортизированной стоимости или ССЧПСД, как ОССЧПУ, если такая классификация исключает или значительно снижает вероятность возникновения учетного несоответствия.

Метод амортизированной стоимости и эффективной процентной ставки

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

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

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

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

Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, Группа признает процентный доход путем применения эффективной процентной ставки, скорректированной с учетом кредитного риска, к амортизированной стоимости финансового актива с момента первоначального признания. Расчет не производится на валовой основе, даже если кредитный риск по финансовым активам уменьшается настолько, что финансовый актив более не является кредитно-обесцененным.

Процентный доход признается в составе прибылей и убытков.

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

Долевые инструменты, классифицируемые как ОССЧПСД

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

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

- приобретается с основной целью перепродать его в ближайшем будущем; или
- при первоначальном признании является частью портфеля финансовых инструментов, которыми Группа управляет как единым портфелем, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж; или
- является производным инструментом (кроме случая, когда производный инструмент является договором финансовой гарантии или определен в качестве инструмента хеджирования и является эффективным в этом качестве).

Инвестиции в долевые инструменты категории ОССЧПСД первоначально оцениваются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке. Впоследствии, такие инвестиции оцениваются по справедливой стоимости, а прибыли и убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости, признаются в прочем совокупном доходе и накапливаются в составе резерва по переоценке инвестиций. При выбытии долевых инструментов, кумулятивная прибыль или убыток не реклассифицируется в состав прибыли или убытка, а переносится на счет нераспределенной прибыли.

Дивиденды по таким инвестициям в долевые инструменты признаются в составе прибыли или убытка в соответствии с МСФО (IFRS) 9, если только не очевидно, что данные дивиденды представляют собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции.

Финансовые активы категории ОССЧПУ

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

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочные резервы по ожидаемым кредитным убыткам в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности. Сумма ожидаемого кредитного убытка (далее «ОКУ») обновляется на каждую отчетную дату для целей отражения изменений в кредитном риске с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента.

Группа всегда признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, для торговой и прочей дебиторской задолженности. ОКУ по этим финансовым инструментам определяется на основании истории кредитных убытков Группы, скорректированной на специфичные для дебитора факторы, общую экономическую ситуацию и оценку как текущих, так и прогнозируемых обстоятельств на отчетную дату, включая временную стоимость денег, где это необходимо.

Для всех остальных финансовых инструментов Группа признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, в момент существенного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания финансового инструмента. Если кредитный риск по финансовому инструменту не возрос существенно с момента первоначального признания, Группа определяет оценочный резерв по такому финансовому инструменту в размере, равном величине кредитных убытков, ожидаемых в течение последующих 12 месяцев. Оценка необходимости признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок основана на значительном увеличении вероятности или риска наступления дефолта с момента первоначального признания, а не на свидетельствах, подтверждающих наступление фактического дефолта или тот факт, что финансовый актив являлся кредитно-обесцененным по состоянию на отчетную дату.

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

ОКУ за весь срок действия финансового инструмента представляет собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие всех возможных случаев неисполнения обязательств по инструменту в течение срока его действия. Кредитные убытки, ожидаемые в течение последующих 12 месяцев, представляют собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие случаев неисполнения обязательств по инструменту, могущих возникнуть в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Оценка ожидаемых кредитных убытков основывается на оценке вероятности возникновения дефолта, убытков в случае дефолта (например, величине убытков в случае дефолта) и подверженности дефолту. Оценка вероятности возникновения дефолта и убытков от дефолта основывается на исторической и прогнозной информации.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов только в случае прекращения договорных прав по ним на денежные потоки или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой стороне. При списании финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения относится на прибыль или убыток.

Финансовые обязательства

Все признанные в учете финансовые обязательства после первоначального признания оцениваются либо по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, либо по справедливой стоимости через прибыль и убыток (ССЧПУ). По состоянию на отчетную дату Группа имела только финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Финансовые обязательства категории ССЧПУ

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

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

- принимается с основной целью обратного выкупа в ближайшем будущем;
- при первоначальном принятии к учету является частью портфеля финансовых инструментов, которые управляются Группой как единый портфель, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж, или
- представляет собой производный финансовый инструмент, не обозначенный как инструмент хеджирования в сделке эффективного хеджирования.

Финансовое обязательство, не являющееся финансовым обязательством, предназначенным для торговли, может квалифицироваться как финансовое обязательство категории ССЧПУ в момент принятия к учету, если:

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает дисбаланс в оценке и учете активов или обязательств, который, в противном случае, мог бы возникнуть;
- финансовое обязательство является частью группы финансовых активов или финансовых обязательств либо группы финансовых активов и обязательств, управление и оценка которой осуществляется на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией Группы, и информация о такой группе финансовых обязательств представляется внутри организации на этой основе; или
- финансовый актив является частью инструмента, содержащего один или несколько встроенных производных финансовых инструментов, и МСФО разрешает обозначить инструмент в целом как ССЧПУ.

Финансовые обязательства категории ССЧПУ отражаются по справедливой стоимости с отнесением переоценки на счет прибылей и убытков.

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

Резервы

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

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

Аренда

Компания как арендатор

Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды в момент его заключения. Группа признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, в которых она является арендатором, за исключением договоров краткосрочной аренды (определяемой как аренда со сроком аренды 12 месяцев или менее) и договоров аренды активов с низкой стоимостью (таких как планшеты, персональные компьютеры, офисная мебель и телефоны). В отношении этих договоров аренды Группа признает арендные платежи в качестве операционных расходов на линейной основе в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов более точно соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки, заложенной в договоре аренды, которые не были уплачены на дату вступления договора аренды в силу. Если эту ставку невозможно определить, Группа использует рыночную ставку привлечения дополнительных заемных средств.

После даты начала аренды обязательство по аренде оценивается путем увеличения балансовой стоимости на сумму процентов по обязательству по аренде (с использованием метода эффективной процентной ставки) и уменьшения балансовой стоимости на сумму осуществленных арендных платежей.

Активы в форме права пользования амортизируются в течение более короткого из двух периодов: срока аренды или срока полезного использования базового актива.

Активы в форме права пользования представлены отдельной строкой в консолидированном отчете о финансовом положении.

Вознаграждения сотрудникам

Расходы по выплатам, связанным с услугами сотрудников в течение отчетного периода, включая заработную плату, отпускные и премии по результатам деятельности, а также соответствующие страховые взносы, признаются в том периоде, к которому относятся.

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Налогообложение

Налоговые активы и обязательства за текущий и предыдущие периоды оцениваются в сумме, которая, как ожидается, будет возмещена или уплачена в налоговые органы. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета суммы отложенных налоговых активов и обязательств соответствуют налоговому законодательству соответствующего субъекта, которое действует на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц с использованием балансового метода. Отложенный налог на прибыль для целей консолидированной финансовой отчетности отражается по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, за исключением случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального признания гудвилла, или актива, или обязательства в сделке, которая не является объединением предприятий и, на момент сделки, не оказывает влияния ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

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

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

Различные операционные налоги отражаются в составе административных расходов.

Условные обязательства

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

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

Оценка производится на основе предположений и включает в себя фактор субъективности. Если в результате оценки вероятности появления будущего обязательства выявляется, что обязательство, имеющее денежное выражение, определено с достаточной степенью уверенности (является вероятным), тогда стоимостная оценка такой задолженности отражается в консолидированной финансовой отчетности.

В случае если предполагаемое обязательство, имеющее значительную стоимостную оценку, не может быть классифицировано как вероятное, а является лишь возможным, либо стоимостная оценка вероятного обязательства не определена, то в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности включается информация о характере такого обязательства и его стоимостная оценка (если сумма может быть определена с достаточной степенью уверенности и является значительной).

Условные активы не признаются в консолидированном отчете о финансовом положении, но раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

Признание доходов

Выручка оценивается по справедливой стоимости и представляет собой цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

Признание расходов

Руководствуясь принципом консерватизма, Группа признает расходы по мере их возникновения в том отчетном периоде, в котором они возникают, исходя из условий сделок, в ходе обычной хозяйственной деятельности.

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Интерпретации МСФО и КИМСФО, принятые в текущем году

Группа применила все стандарты МСФО и интерпретации, которые относятся к ее операционной деятельности и действуют в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года.

- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» — «Договоры финансирования поставщиков»
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» — «Долгосрочные обязательства с ковенантами»
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» — «Обязательства по аренде в операции продажи с обратной арендой»

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

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

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

Стандарты и интерпретации

	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена валют»	1 января 2025 года
МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»	1 января 2027 года
МСФО (IFRS) 19 «Непубличные дочерние организации: раскрытие информации»	1 января 2027 года
Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО 7 «Классификация и оценка финансовых инструментов»	1 января 2026 года
Ежегодные улучшения стандартов бухгалтерского учета МСФО — Том 11	1 января 2026 года

Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» — «Отсутствие возможности обмена валют»

Поправки устанавливают порядок определения возможности обмена одной валюты на другую, а также, в частности, регламентируют определение текущего обменного курса, когда обмен валюты невозможен. Согласно поправкам, возможность обмена одной валюты на другую валюту существует тогда, когда организация в состоянии получить указанную другую валюту в пределах некоторого времени, с учетом обычной административной задержки, посредством рынка или механизма обмена валют, где в результате операции обмена создаются юридически защищенные права и обязанности.

Организация определяет, возможен ли обмен одной валюты на другую валюту на дату оценки и для конкретной цели. Если на дату оценки для конкретной цели организация в состоянии получить не более чем незначительную сумму другой валюты, считается, что возможность обмена валюты на указанную другую валюту отсутствует. При проведении оценки на предмет возможности обмена одной валюты на другую валюту организация должна учитывать свою способность получить эту другую валюту, а не свое намерение или решение сделать это.

Организация должна определить расчетным путем текущий обменный курс на дату оценки, когда возможность обмена одной валюты на другую валюту отсутствует на эту дату. Цель, которую преследует организация при таком определении текущего обменного курса, отразить тот курс, по которому была бы осуществлена обычная сделка обмена валют на дату оценки между участниками рынка в преобладающих экономических условиях.

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся не ранее 1 января 2025 года. Допускается досрочное применение. Организация не может применять поправки ретроспективно. Вместо этого, организация должна применить специальные переходные положения, предусмотренные поправками.

Руководство Группы не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»

МСФО (IFRS) 18 заменяет МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», при этом многие требования МСФО (IAS) 1 в новом стандарте сохранены без изменений. Кроме того, некоторые параграфы МСФО (IAS) 1 были перенесены в МСФО (IAS) 8 и МСФО (IFRS) 7. Совет по МСФО также предусмотрел небольшие поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию».

МСФО (IFRS) 18 вводит новые требования к:

- представлению конкретных категорий и определенных промежуточных итогов в отчете о прибыли или убытке;
- раскрытию информации об установленных руководством показателях деятельности в примечаниях к финансовой отчетности;
- усовершенствованию принципов агрегирования и дезагрегирования.

МСФО (IFRS) 18 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся не ранее 1 января 2027 года. Допускается досрочное применение. Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IAS) 33, а также пересмотренные МСФО (IAS) 8 и МСФО (IFRS) 7 вступают в силу при применении организацией МСФО (IFRS) 18. МСФО (IFRS) 18 требует ретроспективного применения с учетом специальных переходных положений.

Руководство Группы ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы в будущих периодах.

МСФО (IFRS) 19 «Непубличные дочерние организации: раскрытие информации»

МСФО (IFRS) 19 разрешает дочерней организации, которая попадает под определенные критерии, применять упрощенные требования к раскрытию информации при применении МСФО в своей финансовой отчетности.

Дочерняя организация может раскрывать информацию в уменьшенном объеме, если она не является публично подотчетной и ее материнская компания подготавливает консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО, находящуюся в открытом доступе. МСФО (IFRS) 19 является необязательным для дочерних организаций, которые подпадают под определенные критерии, и устанавливает требования к раскрытию информации для дочерних организаций, которые решают его применить.

Новый стандарт действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся не ранее 1 января 2027 года, с возможностью досрочного применения. Если организация решает применить МСФО (IFRS) 19 в отношении отчетного периода, предшествующего отчетному периоду, в котором организация впервые применяет МСФО (IFRS) 18, необходимо применить модифицированный набор требований к раскрытию информации, указанный в приложении к МСФО (IFRS) 19. Если организация решает применить МСФО (IFRS) 19 в отношении годового отчетного периода до применения поправок к МСФО (IAS) 21, она не должна применять требования к раскрытию информации МСФО (IFRS) 19 относительно «Отсутствия возможности обмена валют».

Руководство Группы не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

4. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Характер отношений со связанными сторонами, с которыми Группа заключала сделки за год, закончившийся 31 декабря 2024 года и за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, или имела остатки в расчетах по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года раскрывается ниже.

Компании, находящиеся под общим контролем

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	71 310	38 752
Краткосрочные финансовые вложения	47 404	11 702
Авансы выданные	8 562	-
Краткосрочные кредиты и займы	484 114	200 106
Торговая кредиторская задолженность	627 090	55 378
Прочая кредиторская задолженность	-	296

Ассоциированные компании

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочные финансовые вложения	1 615	-
Торговая кредиторская задолженность	1 769 452	-
Прочая кредиторская задолженность	1 000	-

Компании, находящиеся под общим контролем

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Выручка от реализации товаров и услуг	346 865	204 987
Закупка товаров	(9 405 648)	(505 752)
Административные расходы	(41 417)	(30 875)
Прочие операционные расходы	(17 500)	(10 000)
Процентные доходы	13 130	1 477
Процентные расходы	(74 592)	(18 378)

Ассоциированные компании

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Выручка от реализации товаров и услуг	67 792	-
Закупка товаров	(1 661 251)	-
Административные расходы	(20 417)	-
Процентные доходы	54	-
Процентные расходы	(28)	-

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2024 года в состав ключевого руководящего персонала входило 4 человека (и на 31 декабря 2023 года: 6 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, состоящего из краткосрочного вознаграждения (ежемесячная заработная плата и премии), включенная в состав административных и коммерческих расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе, составила 27 891 за 2024 год (за 2023 год: 10 845).

Гарантии выданные

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года Группа выдала обеспечение в форме поручительства за третью сторону (являющейся связанной стороной) в сумме 600 000 тысяч рублей. Сроки погашения данных гарантий – июль-август 2026 года.

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства и соответствующая накопленная амортизация представлены следующим образом:

	Офисное оборудование	Транспорт	Прочие основные средства	Незавершенное строительство и оборудование к установке	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	1 685	86 629	1 461	-	89 775
Поступило	1 426	58 102	112	154 386	214 026
Выбыло	(331)	-	-	(116 736)	(117 067)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	2 780	144 731	1 573	37 650	186 734
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	(1 409)	(1 623)	(344)	-	(3 376)
Начисленная амортизация	(448)	(29 251)	(42)	-	(29 741)
Выбыло	331	-	-	-	331
Накопленная амортизация на 31 декабря 2024 года	(1 526)	(30 874)	(386)	-	(32 786)
Остаточная балансовая стоимость					
На 31 декабря 2023 года	276	85 006	1 117	-	86 399
На 31 декабря 2024 года	1 254	113 858	1 186	37 650	153 948

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

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года неработающие или полностью амортизированные объекты отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года основные средства не были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам.

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

6. АРЕНДА

Группа арендует нежилые помещения для осуществления деятельности у сторонних компаний и, таким образом, выступает арендатором по договорам аренды нежилых помещений. Договоры в основном заключены на срок до года и предполагают опцион на продление. Переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, включают в себя коммунальные платежи и уплачиваются дополнительно. Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды, отсутствуют. Операции продажи с обратной арендой не проводились.

Изменения активов в форме права пользования и обязательств по аренде представлены следующим образом:

Активы в форме права пользования

Баланс на 31 декабря 2022 года	38 859
Новые договоры	326 127
Амортизация	(21 453)
Баланс на 31 декабря 2023 года	343 533
Поступление	205 257
Выбытие договоров аренды	(22 614)
Амортизация по выбывшим договорам	3 675
Модификация договоров аренды	(22 340)
Амортизация	(62 329)
Баланс на 31 декабря 2024 года	445 182

Обязательства по аренде

Баланс на 31 декабря 2022 года	(14 069)
Новые договоры	(326 126)
Проценты по арендным обязательствам	(14 535)
Платежи по аренде	264 375
Баланс на 31 декабря 2023 года	(90 355)
Новые договоры	(205 257)
Проценты по арендным обязательствам	(40 193)
Модификация договоров аренды	22 340
Платежи по аренде	144 146
Баланс на 31 декабря 2024 года	(169 320)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2024	За год, закончившийся 31 декабря 2023
Денежный поток от финансовой деятельности		
Оплата финансового обязательства по аренде	(103 953)	(249 840)
Выплаченные проценты	(40 193)	(14 535)
Итого отток денежных средств	(144 146)	(264 375)

7. ВЛОЖЕНИЯ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Вложения в ассоциированные компании	2 297	-
	2 297	-

В течение 2024 года Группа внесла вклад в уставный капитал компании ООО «СББ» в сумме 1 000, что соответствовало 5% в доли капитала Компании и ООО «ОЙЛ РЕСУРС ПРОЦЕССИНГ» в сумме 1 000, что соответствовало 5% в доли капитала Компании.

За 2024 год получен доход от неконтролирующей доли в сумме 297.

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Товары	1 943 190	990 371
Сырье и материалы	6 283	294
Резерв по товарно-материальным запасам	(4 851)	(294)
	<u>1 944 622</u>	<u>990 371</u>

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года товарно-материальные запасы не были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам.

Движение резерва по товарно-материальным запасам представлено следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Остаток на начало года	(294)	(432)
Изменение резерва за период	(4 557)	139
Остаток на конец года	<u>(4 851)</u>	<u>(294)</u>

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая дебиторская задолженность	4 658 129	134 818
Прочая дебиторская задолженность	37 749	26 381
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(31 865)	(13 393)
	<u>4 664 013</u>	<u>147 806</u>

В приведенной ниже таблице представлены изменения резерва по ожидаемым кредитным убыткам за год, закончившийся 31 декабря 2024 года и за год, закончившийся 31 декабря 2023 года:

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Остаток на начало года	(13 393)	(20 922)
Изменение резерва за период	(18 472)	7 529
Остаток на конец года	<u>(31 865)</u>	<u>(13 393)</u>

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

10. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В приведенной ниже таблице представлены краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Займы выданные	32 353	32 352
Ценные бумаги	25 000	25 000
	<u>75 953</u>	<u>57 352</u>

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

На 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года ценные бумаги представлены простым векселем в качестве обеспечения залога по кредитам и займам сроком 1 год, под 0% годовых (Примечание 13).

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года займы выданные представлены займами юридическим лицам под 17.50% годовых, сроком до 1 года.

11. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы, выданные поставщикам товаров	213 619	545 228
Авансы, выданные поставщикам услуг	148 833	57 402
Резерв по обесценению авансов выданных	(10 558)	(7 173)
	<u>351 894</u>	<u>595 457</u>

Движение резерва по обесценению авансов выданных представлено следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Остаток на начало года	(7 173)	(7 076)
Изменение резерва за период	(3 385)	(97)
Остаток на конец года	<u>(10 558)</u>	<u>(7 173)</u>

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства в рублях на расчетных счетах	13 363	12 925
	<u>13 363</u>	<u>12 925</u>

Денежные средства на брокерском счете представлены ликвидными денежными средствами от выпуска облигаций.

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства на брокерском счете	147 692	-
	<u>147 692</u>	<u>-</u>

13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Краткосрочные кредиты и займы на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года представлены кредитами, полученными от банков и юридических лиц.

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

Банк/ займодавец	Непогашенный остаток на 31 декабря 2024 года	Срок погашения	Лимит кредитной линии
Облигации	1 000 000	Апрель 2027	1 000 000
Облигации	124 759	Декабрь 2029	2 500 000
Банк А	100 000	Декабрь 2025	100 000
Банк Б	-	н/п	10 000
Банк В	75 000	Ноябрь 2025	75 000
Банк З	50 000	Сентябрь 2026	50 000
Юридическое лицо	358 630	Декабрь 2025	358 630
Юридическое лицо	122 468	Декабрь 2025	122 468
Проценты к уплате	14 848		
	1 845 705		

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

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

В декабре 2024 года Группа осуществила регистрацию выпуска биржевых процентных облигаций в рублях по номинальной стоимости (1,000 рублей на дату выпуска) в количестве 2 500 000 штук со сроком погашения в декабре 2029 года. Ставка купона по облигациям, уплачиваемая раз в месяц, установлена на уровне 33.00% годовых. Дата начала размещения 28 декабря 2024 года, дата завершения размещения 4 марта 2025 года. По состоянию на 31 декабря 2025 года Группа разместила 124 759 штук облигаций данного выпуска.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы были обеспечены:

- залогом в виде простого векселя на сумму 25 000 (на 31 декабря 2023 года: 25 000 (Примечание 10));
- поручительством, полученном от Компаний, входящих в список связанных сторон.

14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Кредиторская задолженность поставщиков товаров	4 195 157	135 069
Кредиторская задолженность поставщиков услуг	95 163	62 960
	4 290 320	198 029

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

15. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы, полученные от покупателей	237 966	803 940
	<u>237 966</u>	<u>803 940</u>

16. НДС И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
НДС к уплате	30 486	108 565
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	4 144	4 679
Налог на имущество	5	18
	<u>34 634</u>	<u>113 262</u>

17. ВЫРУЧКА

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Реализация топлива и сопутствующих продуктов нефтехимии	21 663 100	10 410 011
Транспортные услуги	186 300	12 842
Прочая реализация	13 626	10 288
	<u>21 863 026</u>	<u>10 433 141</u>

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Товары (топливо и сопутствующие продукты нефтехимии)	20 228 687	9 717 003
	<u>20 228 687</u>	<u>9 717 003</u>

19. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Транспортные расходы до клиента	100 982	138 824
Расходы на оплату труда	100 294	28 936
Обязательные социальные взносы	28 137	7 991
Аренда складов, услуги хранения	24 548	3 128
Резервы по сомнительным долгам по торговой и прочей задолженности	18 472	(7 529)
Расходы на рекламу	8 484	25
Резерв под обесценение материальных ценностей	4 557	(139)
Резервы по сомнительным долгам по авансам выданным	3 385	97
Вознаграждения	-	2 358
Списание дебиторской и кредиторской задолженностей	(51 040)	(4 037)
Прочие коммерческие расходы	326	1 516
	<u>238 145</u>	<u>171 170</u>

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Юридические и консультационные услуги	121 426	46 603
Содержание служебного автотранспорта	88 334	2 078
Расходы на охрану	82 660	-
Расходы на оплату труда	65 746	23 385
Амортизация активов в форме прав пользования	62 329	21 453
Амортизация основных средств	29 741	2 501
Расходы на аренду и техническое обслуживание зданий	16 872	16 393
Обязательные социальные взносы	16 684	6 767
Хозяйственные расходы	12 715	16 091
Расходы на страхование	12 476	2 763
Услуги банка	7 965	2 899
Информационные услуги	6 381	79 285
Расходы на персонал	3 960	3 361
Услуги связи	1 772	1 212
Командировочные расходы	1 614	1 049
Амортизация нематериальных активов	69	82
Прочее	4 023	2 213
	534 767	228 135

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Доход от реализации основных средств	81 790	14 346
Претензии к получению	10 862	4 908
Прочие доходы	3 782	1 147
	96 434	20 401

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Штрафные санкции	62 238	20 276
Убыток от выбытия договоров аренды	18 939	-
Поручительство	17 500	9 040
Прочие расходы	4 523	28 667
	103 200	57 983

23. ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Процентные доходы	35 491	4 132
	35 491	4 132

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

24. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Проценты по банковским кредитам	262 175	62 601
Проценты по арендным обязательствам	40 193	14 535
	302 368	77 136

25. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Расход по налогу на прибыль – текущий	(109 494)	(38 090)
Отложенный налог на прибыль – возникновение и восстановление временных разниц	(17 354)	(8 061)
Расход по налогу на прибыль	(126 848)	(46 151)

Ставка налога на прибыль составляет 20% для Российской Федерации по состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Прибыль до налога на прибыль	588 081	88 298
Условный доход по налогу на прибыль по ставке 20%	(117 616)	(41 249)
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не включаемых в расходы		
Влияние расходов, не подлежащих вычету для целей налогообложения	(9 232)	(4 902)
Расход по налогу на прибыль	(126 848)	(46 151)

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

	31 декабря 2023 года	Возникновение и реализация разниц, нетто	31 декабря 2024 года
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу – актив/ (обязательство):			
Основные средства и активы в форме права пользования	(84 592)	(50 471)	(135 063)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 845	5 962	7 807
Арендные обязательства	38 276	32 118	70 394
Товарно-материальные запасы	22 614	(5 073)	17 541
Оценочные обязательства и резервы	316	323	639
Прочие активы	(10)	(213)	(223)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(21 551)	(17 354)	(38 905)

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

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

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

26. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года уставный капитал Группы был полностью оплачен, состоял из вкладов Участника и составлял:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Уставный капитал	1 000	1 000
	1 000	1 000

27. НЕКОНТРОЛИРУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Неконтролирующая доля участия	4 191	-
	4 191	-

Чистая прибыль, относящаяся к неконтролирующей доле за 2024 год, составила 191.

28. КЛЮЧЕВОЙ ПОКАЗАТЕЛЬ ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Руководство Группы определяет скорректированный показатель EBITDA как сумму следующих показателей:

- Прибыль/ (убыток) до налогообложения за год
- Процентные (доходы)/ расходы, нетто;
- Амортизация основных средств и нематериальных активов, а также амортизация активов в форме права пользования;
- Разовые санкционные платежи;
- Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности.

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

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Прибыль до налогообложения за год	588 081	206 247
Процентные доходы	(35 491)	(4 132)
Процентные расходы	302 368	77 136
Амортизация основных средств и нематериальных активов, а также амортизация активов в форме права пользования	92 139	24 035
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	21 857	(7 432)
Скорректированный показатель EBITDA	968 954	295 854

29. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

29.1 Страновой риск Российской Федерации

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

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

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

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Группы. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

29.2 Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на консолидированную финансовую отчетность.

29.3 Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится в стадии развития, поэтому многие формы страховой защиты, применяемые в других странах, пока не получили широкого распространения в Российской Федерации. Группа не осуществляла в полном объеме страхования оборудования, временного прекращения деятельности или в отношении ответственности третьих лиц в части имущественного или экологического ущерба, нанесенного в результате использования имущества Группы или в иных случаях, относящихся к деятельности Группы.

29.4 Незавершенные судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года руководство Группы не располагает информацией о каких-либо существенных фактических или незавершенных судебных разбирательствах, а также о потенциальных исках, которые могут быть выставлены против Группы.

30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

30.1 Справедливая стоимость

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

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

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

	На 31 декабря 2024 года		На 31 декабря 2023 года	
	Справед- ливая стоимость	Балансо- вая стоимость	Справед- ливая стоимость	Балансо- вая стоимость
Финансовые активы				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 664 013	4 664 013	147 806	147 806
Краткосрочные финансовые вложения	75 953	75 953	57 352	57 352
Денежные средства на брокерском счете	147 692	147 692	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	13 363	13 363	12 925	12 925
Финансовые обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	1 174 759	1 174 759	-	-
Арендные обязательства	169 320	169 320	90 355	90 355
Краткосрочные кредиты и займы	670 946	670 946	473 079	473 079
Торговая кредиторская задолженность	4 290 320	4 290 320	198 029	198 029
Прочая кредиторская задолженность	5 456	5 456	2 362	2 362

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие краткосрочного характера указанных инструментов.

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

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

30.2 Цели и политика в области управления финансовыми рисками

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

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

Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Группы, включают риск ликвидности, валютный риск, кредитный риск и прочие виды рисков. Руководство проводит анализ и утверждение принципов управления каждым из этих рисков, краткое описание которых приведено ниже.

30.3 Риск ликвидности

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

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

31 декабря 2024 года

	Итого	Менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев
Торговая кредиторская задолженность	4 290 320	4 290 320	-	-
Прочая кредиторская задолженность	5 456	5 456	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	670 946	14 848	-	656 098
Итого	4 966 722	4 310 624	-	656 098

31 декабря 2023 года

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

Сумма краткосрочных кредитов и займов, раскрытая в таблице выше, включает будущие процентные расходы по данным кредитам и займам в соответствии с договорными сроками погашения, независимо от факта досрочного погашения основной суммы долга.

30.4 Кредитный риск

Финансовые активы, потенциально подверженные кредитному риску, в основном состоят из торговой дебиторской задолженности. Группа осуществляет регулярный мониторинг условий реализации и состояния дебиторской задолженности. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под обесценение и балансовая стоимость краткосрочных финансовых активов представляет собой максимальную величину кредитного риска. Хотя на получение Группой дебиторской задолженности могут влиять экономические факторы, руководство считает, что риск возникновения убытков, превышающих уже начисленные резервы, незначителен.

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

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

	Итого	Не обесценен- ная и не просрочен- ная	Не обесцененная, но просроченная			
			До 2 месяцев	От 2 до 4 месяцев	От 4 до 6 месяцев	Более 6 месяцев
31 декабря 2024 года	4 664 013	4 664 013	-	-	-	-
31 декабря 2023 года	147 806	147 806	-	-	-	-

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

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В марте 2025 года Группа завершила размещение выпуска биржевых облигаций в количестве 2 375 241 штук в рублях по номинальной стоимости (1,000 рублей на дату выпуска) со сроком погашения в декабре 2029 года. Ставка купона по облигациям, уплачиваемая раз в месяц, установлена на уровне 33.00% годовых.

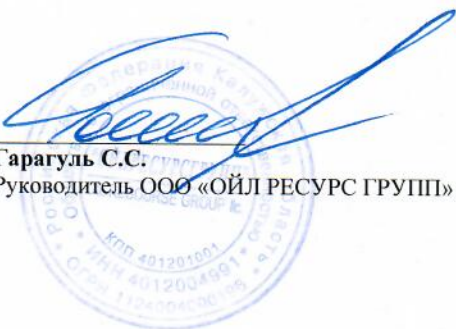
В апреле 2025 года Группа приобрела 95% долей в уставе компаний ООО «ОЙЛ РЕСУРС ПЕРЕРАБОТКА» и ООО «ОЙЛ РЕСУРС ТРЕЙДИНГ» от продавца, являющимся связанной стороной.

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена руководством 24 апреля 2025 года.

Гарагуль С.С.

Руководитель ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»



Прошнуровано, пронумеровано и
скреплено печатью

№ (Сорок две) лист в
но, уполномоченное действовать от
имени ООО «Балтийский аудит» по
доверенности № 64 от 01.11.2024

И.В. Несмерова

