

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам АО «УК «ОРГ»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Управляющая компания «ОРГ» (АО «УК «ОРГ», ОГРН 1214000006021) и его дочерних компаний (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2023 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации материально-производственных запасов, отраженных по строке «Товарно-материальные запасы» консолидированного отчета о финансовом положении в сумме 1 354 404 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023 года, 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 консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года и иных, связанных с ней строк консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года и консолидированного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). 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 аудируемому лицу 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 с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период.

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 по этим вопросам.

Признание и оценка выручки от оказания услуг

Признание и оценка выручки от оказания услуг по управлению являлись одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита ввиду того, что данный показатель имеет значительное влияние на годовую бухгалтерскую отчетность АО «УК «ОРГ», а также на способность АО «УК «ОРГ» обслуживать привлеченные заимствования.

В соответствии с «Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» в 2023 году Группа признала выручку в размере 11 021 240 тыс. руб.

Сумма начисленной выручки отражена по стр. «Выручка» консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года и в Примечании 17 «Выручка» к годовой консолидированной финансовой отчетности за 2023 год.

Выручка учитывается по методу начисления.

Мы проверили последовательность применения учетной политики, провели анализ операций на предмет правильности отнесения к соответствующему периоду, проверили соответствие начисленного вознаграждения условиям договоров.

Нами были проведены процедуры по оценке полноты и своевременности отражения в годовой бухгалтерской отчетности выручки от оказания услуг по управлению.

Информация о применяемых методах учета выручки приведена в пояснениях в разделе 2.6 «Основные положения учетной политики».

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о годовой консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, 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 руководству аудируемого лица заявление, в котором указывается, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали руководство аудируемого лица 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 руководства аудируемого лица, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период 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.

Тихонов Сергей Иванович
Генеральный директор аудиторской организации,
Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
ОРНЗ 21606070522



Аудиторская организация:

АО АК «Арт-Аудит»
ОГРН 1024101025134
125284, г. Москва, Хорошёвское шоссе, д. 32А, пом. XIII, ком. 68
ОРНЗ 11606069430

«26» апреля 2023 года

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОРГ»

Консолидированная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года	3
Консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года	4
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года	5
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года	6
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	7-37

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	87 385	6 057
Активы в форме прав пользования	7	496 804	99 372
Нематериальные активы		641	36 708
Отложенные налоговые активы	25	135 897	4 845
		720 727	146 982
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	8	1 354 404	821 371
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	123 122	374 367
Краткосрочные финансовые вложения	10	45 650	45 500
НДС к возмещению		163 156	79 672
Авансы, выданные поставщикам	11	596 788	309 112
Налог на прибыль к получению		257	937
Денежные средства и их эквиваленты	12	82 956	8 818
		2 366 333	1 639 777
Итого активы		3 087 060	1 786 759
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	26	20 000	20 000
Трансляционная разница		966	-
Нераспределенная прибыль		658 629	541 733
Итого капитал		679 595	561 733
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	13	647 042	79 435
Отложенные налоговые обязательства	25	146 014	13 813
		793 056	93 248
Краткосрочные обязательства			
Арендные обязательства	7	214 325	27 574
Краткосрочные кредиты и займы	13	216 551	279 603
Торговая кредиторская задолженность	14	185 835	344 089
Прочая кредиторская задолженность		5 401	540
Авансы, полученные от покупателей	15	861 761	402 389
Резервы на отпуска		3 353	1 711
Задолженность по налогу на прибыль		8 631	6 524
НДС и прочие налоги к уплате	16	118 552	69 348
		1 614 409	1 131 778
Итого обязательства		2 407 465	1 225 026
Итого собственный капитал и обязательства		3 087 060	1 786 759

Примечания на стр. 7-37 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность Группы компаний «Ойл Ресурс Групп» за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством 24 апреля 2024 года.

Гарантии ООО «Ойл Ресурс Групп»
Руководитель ООО «Ойл Ресурс Групп»



ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей)

		За год, закончив- шийся 31 декабря 2023 года	За год, закончив- шийся 31 декабря 2022 года
	Прим.		
Выручка	17	11 021 240	8 868 257
Себестоимость	18	(10 183 886)	(8 340 151)
Валовая прибыль		837 354	528 106
Коммерческие расходы	19	(268 461)	(152 968)
Административные расходы	20	(260 504)	(183 359)
Прочие операционные доходы	21	47 037	31 985
Прочие операционные расходы	22	(87 017)	(6 463)
Процентные доходы	23	2 541	1 192
Процентные расходы	24	(102 493)	(52 603)
Доход от курсовых разниц		2 125	(4 549)
Прибыль до налога на прибыль		170 582	161 341
Расход по налогу на прибыль	25	(53 686)	(23 155)
Чистая прибыль за период		116 896	138 186
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		116 896	138 186

Примечания на стр. 7-37 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность Группы компаний «Ойл Ресурс Групп» за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством 24 апреля 2024 года.

Гарагуль С.С.
Руководитель ООО «Ойл Ресурс Групп»

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	2023	2022
Движение денежных средств от операционной деятельности:		
Прибыль до налога на прибыль	170 583	161 341
Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к поступлению денежных средств от операционной деятельности:		
Амортизация основных средств	3 149	4 043
Амортизация активов в форме прав пользования	30 798	15 770
Амортизация нематериальных активов	82	2 539
Процентные доходы	(2 541)	(1 192)
Процентные расходы	102 493	52 603
Изменения в резерве по запасам	-	(1 496)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств	(14 346)	195
Изменения в резерве по торговой и прочей дебиторской задолженности	(7 828)	(47 054)
Обесценение авансов выданных	2 214	(2 088)
Списание дебиторской задолженности	(3 995)	26 570
Доход от курсовых разниц	(2 127)	4 549
Резервы на отпуска	1 642	(1 786)
Прочие неденежные корректировки	58 738	(8 823)
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале	338 862	205 171
Изменения оборотного капитала:		
(Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов	(534 194)	(171 579)
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	262 195	(151 240)
(Увеличение)/уменьшение авансов, выданных поставщикам, нетто	(325 816)	352 682
(Увеличение)/уменьшение НДС к возмещению	(84 343)	(10 282)
Увеличение/(уменьшение)авансов, полученных от покупателей	459 462	28 023
Увеличение/(уменьшение)прочей кредиторской задолженности	61 136	(48 046)
Увеличение/(уменьшение) торговой кредиторской задолженности	(155 419)	40 518
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) операционной деятельности	21 883	245 247
Проценты уплаченные	(83 747)	(53 143)
Проценты полученные	2 461	1 192
Налог на прибыль уплаченный	(46 468)	(19 156)
Чистые денежные средства, полученные от /(использованные в) операционной деятельности	(105 871)	174 140
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств	(86 926)	(1 651)
Приобретение нематериальных активов	2 482	(16 678)
Поступления от выбытия основных средств	15 000	-
Займы выданные	(150)	-
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от инвестиционной деятельности	(69 594)	(18 329)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Погашение кредитов и займов	(3 717 815)	(3 039 932)
Поступления от кредитов и займов	4 214 882	2 898 160
Арендные обязательства	(248 128)	(42 806)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	248 939	(184 578)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	73 474	(28 767)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	8 818	37 585
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	967	-
Денежные средства вышедших компаний	(303)	-
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	82 956	8 818

Примечания на стр. 7-37 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность Группы компаний «Ойл Ресурс Групп» за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством 24 апреля 2024 года.

Гарягуль С.С.

Руководитель ООО «Ойл Ресурс Групп»

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

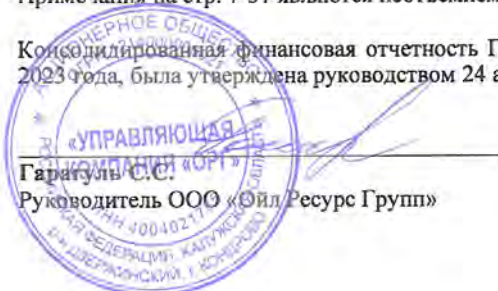
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	20 000	419 127	439 127
Итого совокупная прибыль за 2021 год	-	138 186	138 186
Итого совокупный доход за 2021 год	-	138 186	138 186
Реорганизация Группы	-	(15 580)	(15 580)
Баланс на 31 декабря 2021	20 000	541 733	561 733

	Уставный капитал	Трансляционная разница	Нераспределенный убыток	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	20 000	-	541 733	561 733
Итого совокупный доход за период	-	-	116 896	116 896
Итого совокупный доход за период	-	-	116 896	116 896
Курсовая разница от пересчета в валюту отчетности	-	966	-	966
Баланс на 31 декабря 2023 года	20 000	966	658 629	679 595

Примечания на стр. 7-37 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность Группы компаний «Ойл Ресурс Групп» за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством 24 апреля 2024 года.


 «УПРАВЛЯЮЩАЯ»
 Гаргауль С.С.
 Руководитель ООО «Ойл Ресурс Групп»

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

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

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена Группой компаний «ОРГ» (до 31 декабря 2022 года известной как Группа Компаний «Ойл Ресурс Групп»).

В таблице ниже представлены компании, входящие в Группу, их основные виды деятельности и доли владения по состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов:

Наименование	Основной вид деятельности	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АО «УК «ОРГ»	Управляющая компания (материнская компания Группы)	н/п	н/п
ООО «Ойл Ресурс Групп»	Оптовая торговля топливом	100	100
ООО «Ресурс» (ранее «ОРГ Зерно»)	Оптовая торговля зерном	-	100
ООО «Землица» (ранее «ОРГ Экспорт»)	Оптовая торговля топливом и зерном (экспорт)	100	100
ООО «ОРГ Маркет»	Управление интеллектуальной собственностью	-	100
ООО «ОРГ Ресурсы»	Оптовая торговля топливом	100	100
ООО «Ойл Ресурс Трейдинг» (ранее «ОРГ Резерв»)	Оптовая торговля топливом	100	100
ТОО «ОРГ КЗ»	Оптовая торговля топливом	100	100

Компания АО «УК «ОРГ» зарегистрирована в июле 2021 года и является материнской компанией Группы. Компания оказывает консалтинговые услуги Компаниям Группы и ведет бизнес в Российской Федерации.

Основной вид деятельности компании ООО «Ойл Ресурс Групп» – оптовая торговля твердым, жидким и газообразным топливом. Компания зарегистрирована в феврале 2012 года и ведет бизнес в Российской Федерации.

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

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

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

Основной вид деятельности компании ООО «Ойл Ресурс Трейдинг» - оптовая торговля топливом и нефтепродуктами. Компания зарегистрирована в 2015 году.

С 2022 года в Группу вошли ООО «ОРГ Ресурсы», компания, которая является поставщиком для маркет-плейса ООО «ОРГ-Маркет» и ООО «Ойл Ресурс Трейдинг». Также в 2022 году была создана компания ТОО «ОРГ КЗ». Компания занимается оптовой продажей топлива и нефтепродуктов.

В 2023 году компании ООО «Ресурс» и ООО «ОРГ Маркет» вышли из Группы на основании Протокола Совета директоров № 01/23 от 27.01.2023 г. путем реализации.

Бенефициаром Группы на 31 декабря 2023 года являлся Гарагуль С.С., гражданин РФ.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

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.

Компании Группы ведут бухгалтерский учет в российских рублях (далее – "руб.") за исключением компании ТОО «ОРГ КЗ», которая находится в Казахстане и ведет учет в тенге. Компании Группы составляют финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации, кроме компании ТОО «ОРГ КЗ», которая ведет учет в соответствии с законодательством Казахстана. В обязательную финансовую отчетность были внесены корректировки с целью представления настоящей финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО.

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением оценки финансовых инструментов, оценка которых производится согласно международным стандартам финансовой отчетности МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» («МСФО 2»), МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» («МСФО 9») и МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» («МСФО 13»).

Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки. Справедливая стоимость в целях оценки и/или раскрытия информации в данной консолидированной финансовой отчетности определяется именно по такому принципу, за исключением сделок с выплатами на основе акций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 2, а также оценок, сравнимых со справедливой стоимостью, но при этом не являющихся справедливой стоимостью, как, например, чистая стоимость возможной реализации в МСФО (IAS) 2 «Запасы» или ценность использования в МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Кроме того, для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности, оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости (Уровень 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.

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

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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.

В 2023 году введенные санкции привели к существенному изменению операционной среды российской экономики, что привело к значительному росту курса российского рубля и ограничению возможностей России использовать свои валютные и золотые резервы.

В ответ на эти вызовы российское правительство приняло ряд законодательных и экономических мер, направленных на ослабление давления на российский рубль, включая регулярное изменение ключевой процентной ставки и ограничения на некоторые трансграничные валютные операции. 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.

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

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Определение бизнес-модели

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

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.

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.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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 2023 и 2022 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 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.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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.

2.6 Основные положения учетной политики

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

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

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Нематериальные активы

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

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

Основные средства

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

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

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

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

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

Амортизация начисляется линейным способом. Ниже приведены сроки амортизационных периодов, соответствующие расчетным срокам полезной службы активов:

	Количество лет
Транспортные средства	3-6
Сооружения и оборудование	2-10
Прочие (в основном, компьютеры)	3-7

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

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

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

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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.

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.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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.

Долевые инструменты, классифицируемые как ОССЧПСД

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

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

- приобретается с основной целью перепродать его в ближайшем будущем; или
- при первоначальном признании является частью портфеля финансовых инструментов, которыми Группа управляет как единым портфелем, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж; или

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

- 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 долевыми инструментами 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 долевого инструмента, кумулятивная прибыль или убыток не реклассифицируется в состав прибыли или убытка, а переносится на счет нераспределенной прибыли.

Дивиденды по таким инвестициям в долевыми инструментами 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.

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.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Прекращение признания финансовых обязательств

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

Резервы

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

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

Аренда

Группа как арендатор

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

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

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

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

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.

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.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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.

Пересчет иностранных валют

Операции в иностранных валютах первоначально пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчетную дату.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

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

Учетная политика, применяемая при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, соответствует учетной политике, применявшейся при подготовке консолидированной финансовой отчетности за предыдущий отчетный период, за исключением новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций, действующих с 1 января 2023 года.

Интерпретации МСФО и КИМСФО, принятые в текущем году

Группа применила все стандарты МСФО и интерпретации, которые относятся к ее операционной деятельности и действуют в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года.

- МСФО (IAS) 17 «Договоры страхования» (включая поправки к МСФО (IAS) 17 от июня 2020 года и декабря 2021 года)
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО «Формирование суждений о существенности» — «Раскрытие информации об учетной политике»
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» — «Отложенный налог на прибыль, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» — «Международная налоговая реформа — правила модели Pillar 2»
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» — «Определение бухгалтерских оценок»

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 (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 «Продажа или взнос активов инвестором в совместное или зависимое предприятие»	Дата будет определена КМСФО
Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2024 года
Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами»	1 января 2024 года
Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Соглашения о финансировании поставщика»	1 января 2024 года
Поправки к МСБУ (IAS) 16 «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой»	1 января 2024 года
Поправки к МСФО (IAS) 21 «Ограничения, связанные с конвертацией валют»	1 января 2025 года

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

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 применяются к случаям продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. В частности, поправки разъясняют, что прибыли или убытки от потери контроля над дочерней организацией, которая не является бизнесом, в сделке с ассоциированной организацией или совместным предприятием, которые учитываются методом долевого участия, признаются в составе прибылей или убытков материнской компании только в доле других несвязанных инвесторов в этой ассоциированной организации или совместном предприятии. Аналогично, прибыли или убытки от переоценки до справедливой стоимости оставшейся доли в прежней дочерней организации (которая классифицируется как инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие и учитывается методом долевого участия) признаются бывшей материнской компанией только в доле несвязанных инвесторов в новую ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Дата вступления в силу должна быть определена Советом по МСФО, однако разрешено досрочное применение. Руководство Группы не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Поправки к МСБУ (IAS) 1 затрагивают только представление обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных в отчете о финансовом положении, но не сумму или время признания какого-либо актива, обязательства, дохода или расходов либо информацию, раскрываемую о таких статьях.

В данных поправках уточняется, что обязательство классифицируется в качестве долгосрочного, если у организации есть право на дату окончания отчетного периода отложить погашение обязательства по меньшей мере на 12 месяцев. Классификация зависит только от наличия такого права и зависит от ожиданий касательно того, воспользуется ли организация правом перенести урегулирование обязательства на более поздний срок; объясняется, что права существуют, если соблюдены требования ограничительных условий на конец отчетного периода; а также вводится определение «погашения» с целью внести ясность, что под погашением подразумевается передача контрагенту денежных средств, долевого инструмента, других активов или услуг.

Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или позднее, допускается досрочное применение. Руководство Группы не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами»

Поправки к МСФО (IAS) 1 уточняют, что только ковенанты, которые организация обязана соблюдать на конец отчетного периода или до нее, влияют на право организации отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты (и, следовательно, должны быть учитываться при оценке классификации обязательства как краткосрочного или долгосрочного). Такие ковенанты влияют на наличие права на конец отчетного периода, даже если соблюдение условия оценивается только после отчетной даты.

Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или позднее, допускается досрочное применение. Руководство Группы не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» — «Соглашения о финансировании поставщика»

Поправки к МСФО (IAS) 7 включают указание в отношении раскрытия информации о соглашениях финансирования поставщиков, которая позволяет пользователям оценить влияние таких соглашений на

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

обязательства и денежные потоки организации. Кроме того, в МСФО (IFRS) 7 на примере договоров финансирования поставщиков было представлено раскрытие информации о подверженности организации концентрации риска ликвидности.

Определение термина «соглашение о финансировании поставщиков» не представлено. Вместо этого в поправках содержится описание характеристик соглашения, в отношении которого организация должна предоставлять информацию.

Для достижения цели раскрытия организация должна представить следующую информацию в целом по соглашениям о финансировании поставщиков:

- условия договоров;
- балансовую стоимость и строки в отчете о финансовом положении, где представлены обязательства, являющихся частью таких соглашений;
- балансовые суммы и связанные строки финансовой отчетности, по которым поставщики уже получили платежи от финансовых организаций;
- диапазон сроков оплаты по финансовым обязательствам, которые являются частью соглашения о финансировании поставщиков, и сопоставимые срока оплаты по торговой кредиторской задолженности, которая не является частью соглашения о финансировании поставщиков;
- информацию о риске ликвидности.

Поправки содержат переходные положения, действующие в отношении первого годового отчетного периода, в котором организация начинает их применять, и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» — «Обязательства по аренде в операции продажи с обратной арендой»

Поправки к МСФО (IFRS) 16 добавляют требования к последующей оценке для операций продажи с обратной арендой, которые соответствуют положениям МСФО (IFRS) 15 для учета в качестве операции продажи актива. Продавец-арендатор должен определить арендные платежи или пересмотренные арендные платежи таким образом, чтобы продавец-арендатор не признавал бы никакой суммы прибыли или убытка в отношении оставшегося у него права пользования.

Применение требований данных поправок не препятствует признанию продавцом-арендатором прибыли или убытка, относящихся к частичному или полному прекращению аренды. В отсутствие новых требований продавец-арендатор мог бы признать прибыль в отношении оставшегося у него права пользования исключительно в результате переоценки обязательства по аренде (например, в результате модификации договора аренды или изменения срока аренды) на основании общих требований МСФО (IFRS) 16. Это в особенности могло бы касаться продажи с обратной арендой, предусматривающей переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки.

В рамках данных поправок МСФО внес новый пример в МСФО (IFRS) 16, иллюстрирующий последующую оценку актива в форме права пользования и обязательства по аренде в операции продажи с обратной арендой, когда платежи предусматривают переменную часть, не зависящую от индекса или ставки. В представленных примерах также разъясняется, что обязательство, возникающее в результате операции продажи с обратной арендой, которая удовлетворяет требованиям МСФО (IFRS) 15 для учета в качестве продажи актива, является обязательством по аренде.

Поправки применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

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

4. ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Основные допущения после применения МСФО (IFRS) 16

Срок аренды соответствует нерасторгаемому сроку договора, также при определении сумм обязательств по новым или модифицированным договорам аренды необходимо применение суждения для оценки срока аренды. Группа принимает во внимание опционы на досрочное расторжение, которыми Группа с разумной уверенностью не воспользуется.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей в качестве ставки дисконтирования используется ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором. Ставка дисконтирования определяется для каждого актива, основываясь на ставке привлечения дополнительных заемных средств для Группы на начало договора.

5. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Характер отношений со связанными сторонами, с которыми Группа заключала сделки за год, закончившийся 31 декабря 2023 года и за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, или имела остатки в расчетах по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года раскрывается ниже.

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, полностью состоящего из краткосрочного вознаграждения работникам (с учетом взносов), включенного в расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе, составила 1 200 за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (775 – за год, закончившийся 31 декабря 2022 года).

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

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

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства и соответствующая накопленная амортизация представлены следующим образом:

	Офисное оборудование	Офисное оборудование	Транспорт	Прочие основные средства	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	3 057	4 150	7 940	161	15 308
Поступило	-	314	86 612	-	86 926
Выбыло	-	-	(7 940)	-	(7 940)
Выбытие компаний	(1 757)	(306)	-	-	(1 757)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	1 300	4 158	86 612	161	92 536
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(215)	(2 285)	(6 652)	(98)	(9 251)
Начисленная амортизация	-	(1 455)	(1 663)	(32)	(3 149)
Выбытие	-	-	7 296	-	7 296
Выбытие компаний	-	258	-	-	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	(215)	(3 482)	(1 019)	(129)	(5 104)
Остаточная балансовая стоимость На 31 декабря 2022 года	2 842	1 865	1 288	63	6 057
На 31 декабря 2023 года	1 085	676	85 593	32	87 385
	Офисное оборудование	Офисное оборудование	Транспорт	Прочие основные средства	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	3 057	2 883	7 940	375	14 256
Поступило	-	1 651	-	-	1 651
Выбыло	-	(384)	-	(214)	(598)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	3 057	4 150	7 940	161	15 308
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(215)	(1 206)	(4 094)	(91)	(5 606)
Начисленная амортизация	-	(1 434)	(2 575)	(33)	(4 043)
Выбытие	-	355	17	27	398
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(215)	(2 285)	(6 652)	(98)	(9 251)
Остаточная балансовая стоимость На 31 декабря 2021 года	2 842	1 677	3 846	284	8 649
На 31 декабря 2022 года	2 842	1 865	1 288	63	6 057

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года неработающие или полностью амортизированные объекты отсутствовали. По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года основные средства не были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам.

7. АРЕНДА

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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, изменения активов в форме права пользования и обязательств по аренде представлены следующим образом:

Активы в форме права пользования

Баланс на 31 декабря 2021 года	96 655
Поступление	18 487
Амортизация	(15 770)
Баланс на 31 декабря 2022 года	99 372
Поступление	436 970
Выбытие договоров аренды	(8 740)
Амортизация	(30 798)
Баланс на 31 декабря 2023 года	496 804

Обязательства по аренде

Баланс на 31 декабря 2021	(50 410)
Новые арендные договоры	(18 487)
Проценты по арендным обязательствам	(1 483)
Платежи по аренде	42 806
Баланс на 31 декабря 2022	(27 574)
Выбытие договоров аренды	8 740
Проценты по арендным обязательствам	(11 257)
Платежи по аренде	(184 234)
Баланс на 31 декабря 2023	(214 325)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Денежный поток от финансовой деятельности		
Оплата финансового обязательства по аренде	(248 128)	(42 806)
Выплаченные проценты	(11 257)	(1 483)
Итого отток денежных средств	(259 385)	(44 289)

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Товары	1 347 666	821 229
Сырье и материалы	328	142
Незавершенное производство	6 410	-
	<u>1 354 404</u>	<u>821 371</u>

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 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 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Остаток на начало года	-	(1 496)
Изменение резерва за период	-	1 496
Остаток на конец года	<u>-</u>	<u>-</u>

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность	106 816	298 975
Прочая дебиторская задолженность	15 101	10 087
Предоплаченные налоги	14 798	727
Задолженность по возмещению претензии	-	86 000
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	<u>(13 593)</u>	<u>(21 422)</u>
	<u>123 122</u>	<u>374 367</u>

В приведенной ниже таблице представлены изменения резерва по ожидаемым кредитным убыткам за год, закончившийся 31 декабря 2023 года и за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Остаток на начало года	(21 422)	(68 476)
Изменение резерва за период	<u>7 829</u>	<u>47 054</u>
Остаток на конец года	<u>(13 593)</u>	<u>(21 422)</u>

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

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

10. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Вексель	25 000	25 000
Займы выданные	20 650	20 500
	<u>45 650</u>	<u>45 500</u>

Финансовые вложения на 31 декабря 2023 года представлены простым векселем в качестве обеспечения залога по краткосрочным кредитам и займам (Примечание 13) сроком 1 год, под 0%, а также займами, выданными юридическим лицам, сроком 1 год, 8.5%-15.0% годовых.

Финансовые вложения на 31 декабря 2022 года представлены простым векселем в качестве обеспечения залога по краткосрочным кредитам и займам (Примечание 13) сроком 1 год, под 0%, а также займами, выданными юридическому лицу, сроком 1 год, под 8.5%-9.5% годовых.

11. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы, выданные поставщикам товаров	545 506	290 179
Авансы, выданные поставщикам услуг	60 733	21 652
Авансовые платежи по договорам лизинга	-	4 675
Резерв по обесценению авансов выданных	(9 451)	(7 394)
	<u>596 788</u>	<u>309 112</u>

Движение резерва по обесценению авансов выданных представлено следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Остаток на начало года	(7 394)	(9 481)
Изменение резерва за период	(2 214)	2 087
Выбытие компаний	157	-
Остаток на конец года	<u>(9 451)</u>	<u>(7 394)</u>

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства в рублях на расчетных счетах	50 147	8 818
Денежные средства в валюте на расчетных счетах	1 010	-
Депозиты в рублях	31 800	-
	<u>82 956</u>	<u>8 818</u>

На 31 декабря 2023 года Группа разместила депозит в рублях, сроком 10 дней, под 14,6% годовых.

На 31 декабря 2022 года Группа разместила депозит в рублях, сроком 42 дня, под 6.00% годовых.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

13. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

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

Банк/ займодавец	Непогашенный остаток на 31 декабря 2023 года	Срок погашения	Лимит кредитной линии
Облигации	361 250	Июль-Август 2026	600 000
Облигации	75 331	Июнь 2025	200 000
Облигации	150 461	Сентябрь 2026	300 000
Банк 1	4 828	Апрель 2024	100 000
Банк 2	104 167	Май 2024	125 000
Банк 3	50 000	Ноябрь 2024	50 000
Банк 4	49 961	Август 2024	50 000
Банк 5	10 000	Октябрь 2026	10 000
Банк 6	50 000	Сентябрь 2026	50 000
Проценты начисленные	7 595		
	863 593		

Банк/ займодавец	Непогашенный остаток на 31 декабря 2022 года	Срок погашения	Лимит кредитной линии
Облигации	29 442	Июнь 2025	200 000
Банк 1	99 603	Апрель 2023	100 000
Банк 2	29 893	Август 2023	29 900
Банк 3	125 000	Май 2024	125 000
Банк 4	25 000	Ноябрь 2023	25 000
Банк 5	49 993	Август 2024	50 000
Проценты начисленные	107		
	359 038		

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года краткосрочные кредитные линии были обеспечены:

- залогом в виде простого векселя на сумму 25 000 (на 31 декабря 2022 года: 25 000 (Примечание 10));
- поручительством собственника;
- поручительством Компаний, входящих в Группу Компаний.

14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Кредиторская задолженность поставщиков товаров	166 891	318 050
Кредиторская задолженность поставщиков услуг	18 944	26 038
	185 835	344 089

15. АВАНСЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ПОКУПАТЕЛЕЙ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы, полученные от покупателей	861 761	402 389
	861 761	402 389

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

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

16. НДС И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
НДС к уплате	113 844	68 645
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	4 679	520
Налог на имущество	18	22
Прочие начисленные налоги	11	161
	<u>118 552</u>	<u>69 348</u>

17. ВЫРУЧКА

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Реализация топлива и сопутствующих продуктов нефтехимии	10 672 140	8 519 038
Реализация зерновых культур	345 600	328 719
Лицензионное вознаграждение за использование прав интеллектуальной собственности	3 500	20 500
	<u>11 021 240</u>	<u>8 868 257</u>

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Товары (топливо и сопутствующие продукты)	9 964 590	8 045 461
Товары (зерно)	219 296	294 690
	<u>10 183 886</u>	<u>8 340 151</u>

19. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Транспортные расходы до клиента	167 269	111 243
Аренда складов, услуги хранения	34 514	8 359
Расходы на оплату труда	34 396	38 081
Агентское вознаграждение (посреднические услуги)	11 010	4 924
Обязательные социальные взносы	8 869	9 206
Исследования, очистка и обработка продукции	7 623	611
Резервы по сомнительным долгам по авансам выданным	2 214	(2 088)
Резервы по сомнительным долгам по торговой задолженности	399	(49 759)
Расходы на рекламу	171	1 458
Резерв под обесценение материальных ценностей	-	(1 496)
Недостачи товара (излишки, потеря товара) по результатам инвентаризации	(250)	1 804
Списание дебиторской и кредиторской задолженностей, нетто	(3 995)	26 570
Резервы по сомнительным долгам по прочей задолженности	(8 227)	2 705
Прочие коммерческие расходы	14 468	1 350
	<u>268 461</u>	<u>152 968</u>

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

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

20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Информационные услуги	94 532	27 671
Расходы на оплату труда	32 150	71 825
Аренда активов в форме прав пользования	30 798	15 770
Расходы на аренду и техническое обслуживание зданий	28 679	14 407
Юридические и консультационные услуги	21 616	2 630
Хозяйственные расходы	16 875	2 800
Обязательные социальные взносы	8 510	15 259
Услуги банка	4 526	2 972
Расходы на персонал	3 361	1 893
Расходы на страхование	3 328	1 231
Амортизация основных средств	3 149	4 043
Командировочные расходы	2 260	1 977
МБП	2 063	1 212
Служебный транспорт	1 939	4 079
Расходы на программное обеспечение	1 344	5 156
Услуги связи	1 268	2 244
Амортизация нематериальных активов	82	2 539
Прочее	4 024	5 651
	260 504	183 359

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Доход от реализации основных средств	15 000	-
Доходы от услуг транспортировки	13 842	11 821
Претензии к получению	4 995	15 075
Прочие доходы	13 200	5 089
	47 037	31 985

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Эффект от продажи дочерних компаний	58 738	-
Штрафные санкции	20 317	3 963
Прочие расходы	7 962	2 500
	87 017	6 463

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

23. ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Процентные доходы	2 541	1 192
	<u>2 541</u>	<u>1 192</u>

24. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Проценты по банковским кредитам	91 235	51 120
Проценты по арендным обязательствам	11 258	1 483
	<u>102 493</u>	<u>52 603</u>

25. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Расход по налогу на прибыль – текущий	(52 537)	(31 069)
Отложенный налог на прибыль – возникновение и восстановление временных разниц	(1 149)	7 914
Расход по налогу на прибыль	<u>(53 686)</u>	<u>(23 155)</u>

Ставка налога на прибыль составляет 20% для Российской Федерации.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Прибыль до налога на прибыль	161 341	161 341
Условный доход по налогу на прибыль по ставке 20%	(34 117)	(32 268)
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не включаемых в расходы		
Льготы по налогу на прибыль	(536)	9 285
Влияние расходов, не подлежащих вычету для целей налогообложения	(19 033)	(172)
Расход по налогу на прибыль	<u>(53 686)</u>	<u>(23 155)</u>

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Движение по статьям отложенных налоговых активов и обязательств за 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	(9 151)	(104 366)	(113 517)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(11 770)	12 226	456
Товарно-материальные запасы	1 115	(45)	1 070
Кредиты и займы, включая арендные обязательства	3 122	59 948	63 070
Оценочные обязательства и резервы	238	199	437
Прочие активы	7 478	30 889	38 367
Итого чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	(8 968)	(1 149)	(10 117)

Движение по статьям отложенных налоговых активов и обязательств за 2022 год представлено следующим образом:

	31 декабря 2021 года	Возникновение и реализация разниц, нетто	31 декабря 2022 года
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу – актив/ (обязательство):			
Основные средства и активы в форме права пользования	(7 240)	(1 911)	(9 151)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(10 777)	(993)	(11 770)
Товарно-материальные запасы	1 207	(92)	1 115
Кредиты и займы, включая арендные обязательства	5 922	(2 800)	3 122
Оценочные обязательства и резервы	703	(465)	238
Прочие активы	(6 697)	14 175	7 478
Итого чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	(16 882)	7 914	(8 968)

26. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года уставный капитал Группы был полностью оплачен, состоял из вкладов Участника и составлял:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Уставный капитал	20 000	20 000
	20 000	20 000

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

27. КЛЮЧЕВОЙ ПОКАЗАТЕЛЬ ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Руководство Группы определяет скорректированный показатель EBITDA как сумму следующих показателей:

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Прибыль до налогообложения за год	170 583	161 341
Убыток/(прибыль) от курсовых разниц	(2 127)	4 549
Процентные доходы	(2 541)	(1 192)
Процентные расходы	102 493	52 603
Амортизация основных средств и нематериальных активов, а также амортизация активов в форме права пользования	34 029	22 350
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(7 828)	(47 054)
Убыток от проажи дочерних компаний	58 738	-
Скорректированный показатель EBITDA	353 347	192 597

28. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

28.1 Страновой риск Российской Федерации

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

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

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

28.2 Налогообложение

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

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

28.3 Страхование

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

28.4 Незавершенные судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года руководство Группы не располагает информацией о каких-либо существенных фактических или незавершенных судебных разбирательствах, а также о потенциальных исках, которые могут быть выставлены против Группы.

29. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

29.1 Справедливая стоимость

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

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

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

	На 31 декабря 2023 года		На 31 декабря 2022 года	
	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Финансовые активы				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	123 122	374 367	123 122	374 367
Финансовые вложения	45 650	45 500	45 650	45 500
Денежные средства и их эквиваленты	82 956	8 818	82 956	8 818
Финансовые обязательства				
Арендные обязательства	214 325	27 574	214 325	27 574
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	863 593	359 038	863 593	359 038
Торговая кредиторская задолженность	185 835	344 089	185 835	344 089
Прочая кредиторская задолженность	5 401	540	5 401	540

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

29.2 Цели и политика в области управления финансовыми рисками

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

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

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

29.3 Валютный риск

Группа не подвержена воздействию валютного риска в отношении валютных операций по причине отсутствия существенных расчетов в валюте.

29.4 Риск изменения процентной ставки

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Группа не подвержена риску изменения процентных ставок, поскольку у Группы нет кредитных договоров с плавающей процентной ставкой по состоянию на эти даты.

29.5 Риск ликвидности

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

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

31 декабря 2023 года

	Итого	Менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев
Торговая кредиторская задолженность	185 835	185 835	-	-
Прочая кредиторская задолженность	5 401	5 401	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	276 551	276 551	-	-
Итого	467 787	467 787	-	-

31 декабря 2022 года

	Итого	Менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев
Торговая кредиторская задолженность	344 089	344 089	-	-
Прочая кредиторская задолженность	540	540	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	279 603	279 603	-	-
Итого	624 232	624 232	-	-

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

29.6 Кредитный риск

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

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

	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 2023 года	123 122	123 122	-	-	-	-
31 декабря 2022 года	374 367	374 367	-	-	-	-

30. ПРОДАЖА КОМПАНИЙ

В начале 2023 года Группа завершила сделки по продаже дочерних компаний ООО «Ресурс» и ООО «ОРГ Маркет». Цена по договору составила 8 000 тысяч рублей. Убыток от продажи компаний составил 58 738 тысяч рублей.

Баланс выбытия представлен ниже:

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

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

	Дата выбытия
АКТИВЫ	
Внеоборотные активы	
Основные средства	1 806
Активы в форме прав пользования	824
Нематериальные активы	33 503
Отложенные налоговые активы	256
	36 388
Оборотные активы	
Товарно-материальные запасы	1 161
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10 953
НДС к возмещению	858
Авансы, выданные поставщикам	31 407
Денежные средства и их эквиваленты	303
	44 681
Итого активы	81 069
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Капитал	
Уставный капитал	2 000
Нераспределенная прибыль	66 738
Итого капитал	68 738
Долгосрочные обязательства	
Отложенные налоговые обязательства	50
	50
Краткосрочные обязательства	
Арендные обязательства	758
Торговая кредиторская задолженность	2 801
Прочая кредиторская задолженность	202
Авансы, полученные от покупателей	89
Задолженность по налогу на прибыль	3 283
НДС и прочие налоги к уплате	5 150
	12 282
Итого обязательства	12 332
Итого собственный капитал и обязательства	81 069

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством 24 апреля 2024 года.

Гарагуль С.С.
Руководитель ООО «Ойл Ресурс Групп»

Всего пронумеровано, прошнуровано

и скреплено печатью

42 (сорок два) листа

Генеральный директор

АО АК «Арт-Аудит»

Тихонов Сергей Иванович

