

Утвержден решением

Совета директоров

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

(орган управления эмитента, утвердивший
проспект ценных бумаг)

принятым «29» ноября 2024 г.

протокол от «29» ноября 2024 г. №2/24

Регистрационный номер программы биржевых
облигаций:

4-00146-L-001P-02E

ПАО Московская Биржа

(наименование регистрирующей организации)

ПРОСПЕКТ ЦЕННЫХ БУМАГ

Общество с ограниченной ответственностью «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

(полное фирменное наименование (для коммерческих организаций) наименование (для
некоммерческих организаций) эмитента)

Биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные с

*Максимальная сумма номинальных стоимостей всех выпусков биржевых
облигаций, размещаемых в рамках программы биржевых облигаций серии 001P, составляет
10 000 000 000 (Десять миллиардов) российских рублей включительно*

*Максимальный срок погашения биржевых облигаций, размещаемых в рамках программы
биржевых облигаций серии 001P, составляет 3650 дней (Три тысячи шестьсот пятьдесят) дней
включительно с даты начала размещения биржевых облигаций соответствующего выпуска
в рамках программы биржевых облигаций серии 001P*

(вид, категория (тип), серия (при наличии) и иные идентификационные признаки ценных бумаг),
(номинальная стоимость (для акций и облигаций), количество (для акций и ценных бумаг,
конвертируемых в акции), срок погашения (для опционов эмитента), срок погашения (для облигаций)
или указание на то, что такой срок не определяется (для облигаций без срока погашения)

Информация, содержащаяся в настоящем проспекте ценных бумаг,
подлежит раскрытию в соответствии с законодательством Российской
Федерации о ценных бумагах

**РЕГИСТРИРУЮЩАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ НЕ ОТВЕЧАЕТ ЗА
ДОСТОВЕРНОСТЬ ИНФОРМАЦИИ, СОДЕРЖАЩЕЙСЯ В ДАННОМ
ПРОСПЕКТЕ ЦЕННЫХ БУМАГ, И ФАКТОМ ЕГО РЕГИСТРАЦИИ НЕ
ВЫРАЖАЕТ СВОЕГО ОТНОШЕНИЯ К ЦЕННЫМ БУМАГАМ, В
ОТНОШЕНИИ КОТОРЫХ ОН СОСТАВЛЕН**

Генеральный директор АО «Кириллица» - управляющей организации ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП», действующий на основании Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа б/н от 03.03.2022		
(наименование должности единоличного исполнительного органа или уполномоченного им лица, название, дата и номер документа, на основании которого указанному лицу предоставлено право подписывать проспект ценных бумаг от имени эмитента)	(подпись)	С.С. Гарагуль (И.О. Фамилия)

Оглавление

Раздел 1. Введение (резюме проспекта ценных бумаг)	5
1.1. Общие положения	5
1.2. Сведения об эмитенте и его деятельности	6
1.3. Основные сведения об эмиссионных ценных бумагах, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта	8
1.4. Основные условия размещения ценных бумаг	10
1.5. Основные цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения ценных бумаг	10
1.6. Цели регистрации проспекта ценных бумаг	10
1.7. Сведения об основных рисках, связанных с эмитентом и приобретением эмиссионных ценных бумаг эмитента	11
1.8. Сведения о лицах, подписавших проспект ценных бумаг	12
Раздел 2. Информация о финансово-хозяйственной деятельности эмитента	13
2.1. Основные операционные показатели, характеризующие деятельность эмитента	13
2.2. Основные финансовые показатели эмитента	14
2.3. Сведения об основных поставщиках, имеющих для эмитента существенное значение	17
2.4. Сведения об основных дебиторах, имеющих для эмитента существенное значение	20
2.5. Сведения об обязательствах эмитента	24
2.5.1. Сведения об основных кредиторах, имеющих для эмитента существенное значение	24
2.5.2. Сведения об обязательствах эмитента из предоставленного обеспечения	26
2.5.3. Сведения о прочих существенных обязательствах эмитента	30
2.6. Сведения об истории создания и развития эмитента, а также о его положении в отрасли	30
2.7. Сведения о перспективах развития эмитента	38
2.8. Сведения о рисках, связанных с эмитентом и приобретением ценных бумаг	38
2.8.1. Отраслевые риски	39
2.8.2. Страновые и региональные риски	41
2.8.3. Финансовые риски	43
2.8.4. Правовые риски	44
2.8.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)	47
2.8.6. Стратегический риск	48
2.8.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента	48
2.8.8. Риски кредитных организаций	50
2.8.9. Риски, связанные с приобретением ценных бумаг эмитента	50
2.8.10. Иные риски, которые являются существенными для эмитента.	51
Раздел 3. Сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, сведения об организации в эмитенте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита, а также сведения о работниках эмитента	52
3.1. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента	52
3.2. Сведения о политике эмитента в области вознаграждения и (или) компенсации расходов, а также о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по каждому органу управления эмитента	73
3.3. Сведения об организации в эмитенте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита	75
3.4. Информация о лицах, ответственных в эмитенте за организацию и осуществление управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью и внутреннего контроля, внутреннего аудита	76

3.5. Сведения о любых обязательствах эмитента перед работниками эмитента и работниками подконтрольных эмитенту организаций, касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента	76
Раздел 4. Сведения об акционерах (участниках, членах) эмитента	77
4.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников, членов) эмитента	77
4.2. Сведения об акционерах (участниках, членах) эмитента или лицах, имеющих право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента	77
Раздел 5. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им ценных бумагах	79
5.1. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение	79
5.2. Сведения о рейтингах эмитента	79
5.3. Дополнительные сведения о деятельности эмитентов, являющихся специализированными обществами	79
5.4. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента	79
5.5. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента	80
5.6. Сведения о выпусках ценных бумаг, за исключением акций	80
5.6.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены	80
5.6.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными	80
5.7. Сведения о неисполнении эмитентом обязательств по ценным бумагам, за исключением акций ...	80
5.8. Сведения о регистраторе, осуществляющем ведение реестра владельцев акций эмитента	81
5.9. Информация об аудиторе эмитента	81
5.10. Иная информация об эмитенте	85
Раздел 6. Консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность), бухгалтерская (финансовая) отчетность	86
6.1. Консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность)	86
6.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность	87
Раздел 7. Сведения о ценных бумагах	89
7.1. Вид, категория (тип), иные идентификационные признаки ценных бумаг	89
7.2. Указание на способ учета прав	89
7.3. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска	89
7.4. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска	89
7.4.1. Права владельца обыкновенных акций	89
7.4.2. Права владельца привилегированных акций	89
7.4.3. Права владельца облигаций	89
7.4.4. Права владельца опционов эмитента	91
7.4.5. Права владельца российских депозитарных расписок	91
7.4.6. Дополнительные сведения о правах владельца конвертируемых ценных бумаг	91
7.4.7. Дополнительные сведения о правах владельцев ценных бумаг, предназначенных для квалифицированных инвесторов	91
7.5. Порядок и условия погашения и выплаты доходов по облигациям	91
7.5.1. Форма погашения облигаций	91
7.5.2. Срок погашения облигаций	91
7.5.3. Порядок и условия погашения облигаций	91
7.5.3.1. Порядок определения выплат по каждой структурной облигации при ее погашении	91
7.5.4. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации	92
7.5.5. Порядок и срок выплаты дохода по облигациям	92

7.5.6. Порядок и условия досрочного погашения облигаций	92
7.5.7. Сведения о платежных агентах по облигациям	92
7.5.8. Прекращение обязательств кредитной организации - эмитента по выплате суммы основного долга и невыплаченного процента (купона) по облигациям, а также по финансовым санкциям за неисполнение обязательств по облигациям	92
7.5.8.1. Прекращение обязательств по облигациям	93
7.5.8.2. Прощение долга по облигациям субординированного облигационного займа	93
7.6. Сведения о приобретении облигаций	93
7.7. Дополнительные сведения о зеленых облигациях, социальных облигациях, облигациях устойчивого развития, инфраструктурных облигациях, адаптационных облигациях, облигациях, связанных с целями устойчивого развития, облигациях климатического перехода	99
7.8. Сведения о представителе владельцев облигаций	99
7.8(1). Сведения о компетенции общего собрания владельцев облигаций	99
7.9. Дополнительные сведения о российских депозитарных расписках	99
7.10. Иные сведения	99
Раздел 8. Условия размещения ценных бумаг	102
8.1. Количество размещаемых эмиссионных ценных бумаг	102
8.2. Срок размещения ценных бумаг	102
8.3. Порядок приобретения ценных бумаг при их размещении	102
8.3.1. Способ размещения ценных бумаг	102
8.3.2. Порядок размещения ценных бумаг	102
8.3.3. Цена (цены) или порядок определения цены размещения ценных бумаг	107
8.3.4. Порядок осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг	107
8.3.5. Условия, порядок и срок оплаты ценных бумаг	107
8.4. Порядок раскрытия эмитентом информации о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг	107
8.5. Сведения о документе, содержащем фактически итоги размещения ценных бумаг, который представляется после завершения размещения ценных бумаг	108
8.6. Иные сведения	108
Раздел 9. Сведения о лице, предоставляющем обеспечение по облигациям эмитента, а также об условиях такого обеспечения	109
Приложение 1. Годовая финансовая отчетность Эмитента за 2021 – 2023 годы	110
Приложение 2. Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Эмитента за 6 месяцев 2024 года	233
Приложение 3. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за 2021 – 2023 годы	250
Приложение 4. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за 9 месяцев 2024 года	410

Раздел 1. Введение (резюме проспекта ценных бумаг)

Далее в настоящем документе будут использоваться следующие термины:

Программа – программа биржевых облигаций серии 001P, имеющая регистрационный номер 4-00146-L-001P-02E от 06.08.2024.

Решение о выпуске – решение о выпуске ценных бумаг, закрепляющее совокупность имущественных и неимущественных прав в отношении конкретного выпуска биржевых облигаций в рамках Программы.

ДСУР – документ, содержащий условия размещения биржевых облигаций в рамках Программы.

Проспект, Проспект ценных бумаг – настоящий Проспект ценных бумаг, составленный в отношении биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы.

Биржевая облигация (Биржевые облигации) – биржевая облигация (биржевые облигации), размещаемая (размещаемые) в рамках Программы.

Эмитент, Общество – ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП», ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП».

Группа, Группа Эмитента - означает Эмитента совместно с его дочерними и подконтрольными ему организациями (ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГЕОЛОГОРАЗВЕДКА», ООО «ОЙЛ РЕСУРС ЛОГИСТИКА», ООО «ОЙЛ РЕСУРС ДОБЫЧА», ООО «СББ»), которые входят в периметр консолидации финансовой отчетности Эмитента в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Закон о рынке ценных бумаг – Федеральный закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»;

Лента новостей – информационный ресурс, обновляемый в режиме реального времени и предоставляемый информационным агентством, аккредитованным Банком России на проведение действий по раскрытию информации о ценных бумагах и об иных финансовых инструментах.

Страница в сети Интернет – страница в сети Интернет, предоставляемая Эмитенту одним из аккредитованных агентств, по адресу <https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=39064>

Биржа – Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС» (ОГРН: 1027739387411).

НРД, Депозитарий – Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (НКО АО НРД) (ОГРН: 1027739132563).

1.1. Общие положения

Сведения об отчетности (консолидированной финансовой отчетности (финансовой отчетности), бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая (ссылка на которую) содержится в проспекте ценных бумаг и на основании которой в проспекте ценных бумаг раскрывается информация о финансово-хозяйственной деятельности эмитента:

В период с даты регистрации до 2024 года Эмитент не имел подконтрольных организаций и в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности не создавал группу, таким образом, Эмитент не составлял консолидированную финансовую отчетность, в связи с чем, информация о финансовой-хозяйственной деятельности Эмитента, содержащаяся в Проспекте, представлена в отношении Эмитента за три последних завершающих отчетных года (2021, 2022 и 2023 годы) ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП», составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) (далее - Финансовая отчетность).

В период с 2024 года до даты утверждения Проспекта, Эмитент имеет подконтрольные, в том числе дочерние, организации (не имеющие для него существенное значение), в связи с чем информация о финансовой-хозяйственной деятельности Эмитента, содержащаяся в

Проспекте, представлена в отношении Эмитента за 6 месяцев 2024 года на основании консолидированной финансовой отчетности ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП», составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) (далее также Консолидированной финансовой отчетности).

В отношении Финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за 2021, 2022 и 2023 годы аудиторской организацией проведен аудит, в отношении Консолидированной финансовой отчетности за 6 месяцев 2024 года аудиторской организацией проведена обзорная проверка.

Информация о финансово-хозяйственной деятельности Эмитента отражает его деятельность в качестве организации, которая вместе с другими организациями в соответствии с МСФО определяется как группа.

Финансовая и консолидированная финансовая отчетность Эмитента, на основании которой в настоящем Проспекте ценных бумаг раскрыта информация о финансово-хозяйственной деятельности Эмитента, дает объективное и достоверное представление об активах, обязательствах, финансовом состоянии, прибыли или убытке Эмитента.

Информация о финансовом состоянии и результатах деятельности Эмитента содержит достоверное представление о деятельности Эмитента, а также об основных рисках, связанных с его деятельностью.

Настоящий Проспект ценных бумаг содержит оценки и прогнозы в отношении будущих событий и (или) действий, перспектив развития отрасли экономики, в которой Эмитент осуществляет основную деятельность, и результатов деятельности Эмитента, в том числе его планов, вероятности наступления определенных событий и совершения определенных действий.

Инвесторы не должны полностью полагаться на оценки и прогнозы, приведенные в настоящем Проспекте ценных бумаг, так как фактические результаты деятельности Эмитента в будущем могут отличаться от прогнозируемых результатов по многим причинам. Приобретение Биржевых облигаций Эмитента связано с рисками, в том числе описанными в настоящем Проспекте ценных бумаг.

Объем прав по Биржевым облигациям и (или) порядок их осуществления может быть изменен по решению общего собрания владельцев Биржевых облигаций о согласии на внесение указанных изменений (по решению представителя владельцев Биржевых облигаций о согласии на внесение указанных изменений, если решением общего собрания владельцев Биржевых облигаций ему предоставлено право давать такое согласие). В соответствии с пунктом 1 статьи 29.6 Федерального закона № 39-ФЗ от 22.04.1996 «О рынке ценных бумаг» решение общего собрания владельцев Биржевых облигаций является обязательным для всех владельцев Биржевых облигаций, в том числе для владельцев Биржевых облигаций, которые голосовали против принятия соответствующего решения или не принимали участия в голосовании.

1.2. Сведения об эмитенте и его деятельности

Краткая информация об эмитенте:

полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП».**

сокращенное фирменное наименование: **ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП».**

место нахождения эмитента: **Российская Федерация, Калужская обл., р-н Дзержинский, г. Кондрово**

адрес эмитента: **249833, Калужская обл., Дзержинский район, г. Кондрово, ул. Ленина, д. 44**
пом. 98

сведения о способе и дате создания эмитента

Эмитент создан на основании решения единственного участника (решение от 01.02.2012 г. № 1). Зарегистрирован 15.02.2012 г. в МИ ФНС № 2 по Калужской области, о чем внесена запись в единый государственный реестр юридических лиц.

*сведения о случаях изменения наименования и реорганизации эмитента: **Случаи изменения наименования и реорганизации Эмитента отсутствуют.***

*основной государственный регистрационный номер (ОГРН) эмитента: **1124004000196***

*идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) эмитента: **4012004991***

Кратко описываются финансово-хозяйственная деятельность, операционные сегменты и география осуществления финансово-хозяйственной деятельности эмитента. В случае если эмитентом составляется и раскрывается (содержится в проспекте ценных бумаг) консолидированная финансовая отчетность, указанные сведения раскрываются в отношении группы эмитента и дополнительно приводится краткая характеристика группы эмитента с указанием общего числа организаций, составляющих группу эмитента, и личного закона таких организаций:

Эмитент входит в Группу.

В связи с тем, что все компании, входящие в Группу Эмитента, за исключением Эмитента, на дату утверждения Проспекта не ведут деятельность, информация о финансово-хозяйственной деятельности, об операционных сегментах и географии осуществления финансово-хозяйственной деятельности приводится в отношении Эмитента.

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» было создано в феврале 2012 года. Компания более 10 лет занимается оптовыми поставками нефтепродуктов и углеводородного сырья.

100% доли в уставном капитале принадлежит АО «Кириллица». Конечным бенефициаром является Гарагуль Семен Сергеевич.

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» является трейдинговой компаний и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Эмитент позиционирует себя как инновационную и динамично развивающуюся компанию на рынке поставок нефтепродуктов.

Эмитент работает с такими производителями, как: ПАО Роснефть, ПАО «Лукойл», ООО «Газпромнефть – Региональные продажи», АО «РН-Москва», ПАО АНК «Башинефть», АЗС ООО «ЛУКОЙЛ – Центральные нефтепродукты», ПАО АНК «Башинефть», АО «Транснефть – Верхняя Волга».

Эмитент специализируется на продаже различных видов нефтепродуктов, с возможностью работать на экспорт. Эмитент активно применяет передовые информационные технологии в бизнесе, что позволяет ему постоянно увеличивать обороты. Эмитент развивает логистическую инфраструктуру, в том числе собственную транспортную логистику, что позволяет оказывать сервис для клиентов на высоком уровне.

Стратегия Эмитента заключается в постепенном увеличении доли рынка за счет использования современных технологий, управления проектами и расширения географии присутствия.

В соответствии с Уставом Эмитент осуществляет следующие виды деятельности:

1. Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами.

Эмитент осуществляет поставку углеводородного сырья на крупнейшие нефтеперерабатывающие заводы (далее – «НПЗ») России, поставку нефтепродуктов конечным потребителям, поставку продукции нефтехимии. Поставки товара Эмитент осуществляет по всей территории России;

2. Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам.

Эмитент оказывает услуги по перевозке нефти и нефтепродуктов собственными транспортными средствами, а также транспортными средствами, приобретенными через механизм лизинга.

Эмитент вправе право заниматься любыми видами деятельности, незапрещенными законом.

В первом полугодии 2024 года образована Группа Эмитента. Общее число организаций, составляющих Группу – 5.

На дату утверждения Проспекта все компании, входящие в Группу Эмитента, не ведут деятельность.

Информация о личных законах организаций, входящих в группу эмитента: *Российская Федерация.*

В случае если федеральными законами для определенной категории (группы) инвесторов, в том числе для иностранных инвесторов (группы лиц, определяемой в соответствии со статьей 9 Федерального закона от 26 июля 2006 года № 135-ФЗ "О защите конкуренции" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, № 31, ст. 3434; 2015, № 41, ст. 5629), в которую входят иностранные инвесторы), установлены ограничения при их участии в уставном капитале Эмитента (совершении сделок с акциями (долями), составляющими уставный капитал Эмитента) в связи с осуществлением Эмитентом и (или) его подконтрольными организациями определенного вида (видов) деятельности, в том числе вида (видов) деятельности, имеющего (имеющих) стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства, указывается на это обстоятельство и раскрываются название и реквизиты федерального закона, которым установлены указанные ограничения: *такие ограничения отсутствуют.*

В проспекте акций и (или) ценных бумаг, конвертируемых в акции, дополнительно указываются иные ограничения, связанные с участием в уставном капитале Эмитента, установленные его уставом: *не применимо. Проспект не является проспектом акций или ценных бумаг, конвертируемых в акции.*

Эмитент может включить в данный пункт иную информацию, которая, по мнению Эмитента, является существенной для получения заинтересованными лицами общего представления об Эмитенте и его финансово-хозяйственной деятельности: *иная информация, которая, по мнению Эмитента, является существенной для получения заинтересованными лицами общего представления об Эмитенте и его финансово-хозяйственной деятельности, отсутствует.*

1.3. Основные сведения об эмиссионных ценных бумагах, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта

Проспект составлен в отношении Программы, в связи с этим в настоящем пункте приводятся сведения, предусмотренные Программой.

Вид, категория (тип), серия (при наличии) и иные идентификационные признаки ценных бумаг:

Вид ценных бумаг: *Биржевые облигации*

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: *биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные*

Серия Биржевых облигаций Программой не определяется и будет установлена соответствующим Решением о выпуске.

Иные идентификационные признаки Биржевых облигаций, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации о ценных бумагах, могут быть установлены в Решении о выпуске.

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги (для акций и облигаций). *Номинальная стоимость каждой Биржевой облигации Программой не определяется.*

Максимальная сумма номинальных стоимостей размещаемых облигаций, установленная программой облигаций:

Максимальная сумма номинальных стоимостей Биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы, составляет 10 000 000 000 (Десять миллиардов) российских рублей включительно.

Индексация номинальной стоимости Биржевых облигаций не предусмотрена.

Права владельцев эмиссионных ценных бумаг:

Каждая Биржевая облигация имеет равные объем и сроки осуществления прав внутри одного выпуска вне зависимости от времени приобретения ценной бумаги.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение при погашении Биржевой облигации в предусмотренный ею срок номинальной стоимости (соответствующей части номинальной стоимости, в случае если погашение номинальной стоимости Биржевых облигаций осуществляется по частям либо в случае, если Эмитентом будет принято решение о частичном досрочном погашении).

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение установленного в ней дохода (процента от номинальной стоимости Биржевой облигации).

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Решением о выпуске.

Все задолженности Эмитента по Биржевым облигациям будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Владелец Биржевых облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.

Биржевые облигации не являются структурными облигациями.

Дополнительные права по Биржевым облигациям могут быть предусмотрены соответствующим Решением о выпуске.

Сведения о ценных бумагах, в которые осуществляется конвертация (для конвертируемых ценных бумаг): **Не применимо. Биржевые облигации не являются конвертируемыми.**

Способ обеспечения исполнения обязательств: **Не применимо. Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.**

В случае если регистрация выпуска ценных бумаг или программы облигаций не сопровождалась составлением и регистрацией проспекта ценных бумаг и такой проспект составляется впоследствии (в том числе после государственной регистрации отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг или представления в Банк России уведомления об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг), дополнительно указываются регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг, дата его регистрации, а также наименование лица, осуществившего регистрацию выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг (Банк России или регистрирующая организация): **Регистрация Программы не сопровождалась составлением и регистрацией проспекта ценных бумаг, настоящий Проспект составляется впоследствии. Сведения не приводятся, т.к. на дату утверждения Проспекта отсутствуют зарегистрированные выпуски Биржевых облигаций, размещаемые в рамках Программы.**

Заинтересованные лица при принятии экономических решений не должны полагаться только на информацию, указанную в настоящем пункте, при этом сведения о ценных бумагах раскрыты в разделе 7 Проспекта ценных бумаг.

1.4. Основные условия размещения ценных бумаг

Проспект составлен в отношении Программы, в связи с этим в настоящем пункте приводятся сведения, предусмотренные Программой.

Количество ценных бумаг:

Количество Биржевых облигаций выпуска Программой не определяется.

Способ размещения: *открытая подписка*

Сроки размещения (даты начала и окончания размещения или порядок их определения):

Дата начала и дата окончания размещения Биржевых облигаций выпуска или порядок определения срока размещения Биржевых облигаций выпуска, Программой не определяется.

Цена размещения или порядок ее определения:

Цена размещения Биржевых облигаций выпуска или порядок ее определения Программой не определяются.

Полное фирменное наименование лица, организующего проведение торгов: *Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС».*

1.5. Основные цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения ценных бумаг

Проспект не составляется в отношении конкретного выпуска Биржевых облигаций. Проспект составлен в отношении Программы и выпусков, размещаемых путем открытой подписки, в рамках Программы, которой не предусмотрены основные цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения Биржевых облигаций, поэтому сведения не указываются.

Информация в настоящем пункте не указывается, ввиду её отсутствия в Программе.

В случае если эмитент осуществляет дополнительную идентификацию одной или нескольких программ облигаций с использованием слов «зеленые облигации», «социальные облигации», «адаптационные облигации», «облигации устойчивого развития», «инфраструктурные облигации», в проспекте ценных бумаг, составленном в отношении такой программы (программ) облигаций, указываются условия целевого использования денежных средств в объеме, установленном программой (программами) облигаций:

Программой указанная идентификация Биржевых облигаций не устанавливается.

В рамках Программы возможно размещение Биржевых облигаций, которые будут идентифицированы с использованием иных признаков (в том числе слов), которые предусмотрены законодательством Российской Федерации, в соответствующем Решении о выпуске.

1.6. Цели регистрации проспекта ценных бумаг

Настоящий Проспект регистрируется после регистрации Программы биржевых облигаций.

Целью регистрации Проспекта является получение возможности Эмитентом привлечь денежные средства путем размещения Биржевых облигаций в рамках Программы по открытой подписке в сумме, превышающей один миллиард рублей, в течение каждого календарного года.

Регистрация Проспекта не осуществляется в связи с совершением владельцами ценных бумаг определенной сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции.

Проспект не является проспектом акций, регистрируемым при приобретении обществом публичного статуса.

1.7. Сведения об основных рисках, связанных с эмитентом и приобретением эмиссионных ценных бумаг эмитента

Основные риски, связанные с эмитентом, действующим в качестве организации, которая вместе с другими организациями определяется как группа (риски, связанные с группой эмитента), которые могут существенно повлиять на финансово-хозяйственную деятельность эмитента, а также основные риски, связанные с приобретением ценных бумаг эмитента, в отношении которых составлен проспект:

В связи с тем, что все компании, входящие в Группу Эмитента, за исключением Эмитента, на дату утверждения Проспекта не ведут деятельность, информация в Проспекте приводится в отношении рисков Эмитента, которые в равной степени являются рисками Группы.

Любые из описанных в данном Проспекте рисков, по отдельности или вместе, могут иметь неблагоприятное влияние на бизнес Эмитента и его Группы, а также на их финансовое состояние, результаты деятельности или перспективы. Риски, реализация которых может оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность, финансовое положение Эмитента или которые могут привести к снижению стоимости эмиссионных ценных бумаг Эмитента, обусловлены, в большей степени, совокупными рисками.

По мнению Эмитента, к основным рискам, связанным с финансово-хозяйственной деятельностью Группы и приобретением Биржевых облигаций, относятся следующие:

отраслевые риски (риски, связанные с государственным регулированием отрасли, введением запрета на экспорт отдельных видов топлива);

страновые и региональные риски (риски введения дополнительных санкций и ужесточение существующих санкций в отношении энергетического сектора, усиление локальных конфликтов, способных оказать влияние на динамику мировых цен на нефть);

финансовые риски (риски, связанные с изменением макроэкономических параметров, процентных ставок, изменения кредитных политик банков).

Основные риски, связанные с приобретением ценных бумаг эмитента, в отношении которых составлен проспект:

Инвестиции в Биржевые облигации связаны с определенной степенью риска. В связи с этим потенциальные инвесторы, прежде чем принимать любое инвестиционное решение, должны тщательно изучить содержание данного Проспекта и нижеприведенные факторы риска.

Каждый фактор, отраженный в Проспекте, может оказать неблагоприятное воздействие на текущую и будущую деятельность, финансовое положение, результаты операционной деятельности и денежные потоки Эмитента, которые в свою очередь могут оказать негативное влияние на способность Эмитента обслуживать свои платежные обязательства и исполнять гарантии, предусмотренные настоящим Проспектом, и, тем самым, на обслуживание долга Эмитента по Биржевым облигациям, а также на рыночную стоимость выпускаемых Биржевых облигаций.

В частности, Биржевые облигации Эмитента могут быть подвержены риску волатильности рыночных цен Биржевых облигаций, связанному с изменением ситуации на рынке или изменением в экономическом положении Эмитента, а также с рядом иных факторов, которые не могут поддаваться прогнозированию.

Среди наиболее важных рисков, связанных с приобретением ценных бумаг Эмитента можно отметить риск неисполнения Эмитентом своих обязательств по выпущенным ценным бумагам.

Эмитент планирует своевременно осуществлять исполнение своих обязательств по выпущенным ценным бумагам. Способность Эмитента своевременно и в полном объеме

обслуживать свои обязательства по Биржевым облигациям Эмитента в значительной степени определяется и обуславливается финансовым положением Эмитента.

Рост процентных ставок на финансовых рынках и рынках капитала, усиление волатильности на российских рынках, ухудшение общего инвестиционного климата в Российской Федерации могут негативно сказаться на стоимости заимствования для Эмитента и/или сроках таких заимствований. Следует также учитывать, что данные риски оказывают в большей степени влияние на экономическую ситуацию всей России и в основном находятся вне контроля Эмитента.

Осуществляя инвестиции в Биржевые облигации Эмитента, инвесторы должны самостоятельно принимать решение о приобретении Биржевых облигаций.

Стоит учитывать, что Эмитент тщательно взвешивает все риски, связанные с его деятельностью, и оценивает их влияние на исполнение обязательств по ценным бумагам. Проводится анализ рисков, связанных с деятельностью Эмитента. Все это позволяет прогнозировать финансовые потоки от операционной деятельности и своевременно реагировать на происходящие изменения вследствие влияния внешних факторов.

Перечень описанных в настоящем пункте рисков не является исчерпывающим и подробные сведения о рисках, связанных с Эмитентом и приобретением его ценных бумаг, раскрыты в пункте 2.8 Проспекта.

При этом представленный перечень рисков отражает точку зрения и оценки, которые могут изменяться в долгосрочной перспективе. Возникновение новых рисков и неопределенностей, о которых Эмитенту в настоящий момент неизвестно, либо наступление рисков, которые в текущих условиях оценены как несущественные, могут также оказать влияние на долгосрочные операционные и финансовые показатели.

1.8. Сведения о лицах, подписавших проспект ценных бумаг

Управляющая организация:

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Кириллица»

Сокращенное фирменное наименование: АО «Кириллица»

Место нахождения: Российская Федерация, Калужская обл., р-н Дзержинский, г. Кондрово

Адрес юридического лица: 249833, Калужская область, район Дзержинский, город Кондрово, улица Ленина, д. 44, помещение 98

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 4004021785

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1214000006021

Контактный номер телефона: 8-495-120-16-88

Адрес страницы в сети Интернет, используемой юридическим лицом для раскрытия информации: <https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=38574>

Представитель управляющей организации, подписавший Проспект:

Фамилия, имя, отчество: Гарагуль Семён Сергеевич

Год рождения: 1989

Сведения об основном месте работы и должности: АО «Кириллица», Генеральный директор АО «Кириллица» (управляющей организации Эмитента).

Раздел 2. Информация о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

2.1. Основные операционные показатели, характеризующие деятельность эмитента

Основные операционные показатели, которые, по мнению эмитента, наиболее объективно и всесторонне характеризуют финансово-хозяйственную деятельность эмитента (группы эмитента) в натуральном выражении.

Эмитент вправе приводить показатели, характеризующие операционные результаты деятельности эмитента (группы эмитента), в отношении выделяемых сегментов операционной деятельности, видов товаров (работ, услуг), контрагентов (включая связанные стороны), географии ведения бизнеса, иных аспектов, характеризующих специфику финансово-хозяйственной деятельности эмитента (группы эмитента).

Эмитент в 2021 – 2023 годах не составлял консолидированную финансовую отчетность, в связи с чем сведения в данном пункте за указанные периоды приводятся относительно Эмитента на основании финансовой отчетности. За 6 мес.2024 года Эмитентом составлена промежуточная консолидированная отчетность, сведения за 6 мес.2024 года приводятся по Группе Эмитента.

Основными направлениями деятельности компании является:

- Поставка нефтепродуктов (Трейдинговые услуги)

Основная продукция реализации компании:

- Нефтепродукты
- Нефтехимия
- Углеводородное сырье

1) Расшифровка реализации по видам деятельности (в тыс. тонн):

Реализуемая продукция:	2021	2022	2023	6 мес. 2024
Нефтепродукты	257	160	192	150
Нефтехимия	0	46	57	57
Углеводородное сырье	45	36	71	53
Итого:	302	242	320	260

Анализ динамики изменения приведенных показателей операционной деятельности эмитента (группы эмитента):

За период 2021-2023 гг. Эмитентом было реализовано 864 тыс. тонн продукции, в том числе в 2021 году – 302 тыс. тонн, в 2022 году – 242 тыс. тонн, в 2023 году – 320 тыс. тонн. в 1 кв 2024 г. – 260 тыс. тонн. В 2022 году произошло снижение реализуемого объема, в 2023 году произошел рост реализуемого объема на 32% относительно прошлого года. По итогам 6 мес. 2024 года объем реализуемой продукции составил 81,3% от объема за 2023 год, что показывает устойчивую положительную тенденцию в последние 1,5 года.

Основные события и факторы, в том числе макроэкономические, которые, по мнению эмитента, оказали существенное влияние на изменение операционных показателей, характеризующих деятельность эмитента (группы эмитента):

Основным фактором, оказавшим влияние на снижение показателей в 2022 году, явилась мировая пандемия коронавирусной инфекции, которая оказала влияние на потребительский

спрос и активность на рынке, в целом, а также был снижен объем кредитования. Также на рынок оказывает воздействие санкционное давление на Российскую Федерацию, вызванное геополитической обстановкой. В 2023 и 6 мес. 2024 года были привлечены заемные средства, благодаря чему вырос объем реализуемой продукции.

2.2. Основные финансовые показатели эмитента

Финансовые показатели, характеризующие финансовые результаты деятельности эмитента (группы эмитента).

2.2.1. Эмитенты, за исключением кредитных организаций, составляющие консолидированную финансовую отчетность (финансовую отчетность), приводят следующие основные финансовые показатели, рассчитываемые на основе такой отчетности, содержащейся в проспекте ценных бумаг:

Финансовые показатели за 2021 – 2023 годы рассчитываются по данным финансовой отчетности Эмитента, подготовленной по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) за соответствующий отчетный период или на соответствующую отчетную дату. Финансовые показатели за 6 мес. 2024 года рассчитываются на основании промежуточной консолидированной отчетности, подготовленной по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО).

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя			
		2021	2022	2023	6 мес. 2024
1	2	3	4	5	6
1.	Выручка, тыс. руб.	10 166 214	8 285 257	10 433 141	11 084 776
2.	Прибыль до вычета расходов по выплате процентов, налогов, износа основных средств и амортизации нематериальных активов (EBITDA), тыс. руб.	359 317	130 732	295 854	171 604
3.	Рентабельность по EBITDA (EBITDA margin), %	3,53%	1,58%	2,84%	1,55%
4.	Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	243 074	70 518	160 096	17 818
5.	Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, тыс. руб.	31 328	99 959	257 980	- 563 226
6.	Расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов (капитальные затраты), тыс. руб.	1 174	180	72 683	26 745
7.	Свободный денежный поток, тыс. руб.	30 154	99 779	185 297	589 971
8.	Чистый долг, тыс. руб.	479 206	387 932	460 154	1 155 327
9.	Отношение чистого долга к EBITDA за последние 12 месяцев	1,33	2,97	1,56	3,28
10.	Рентабельность капитала (ROE), %	78,55%	15,12%	15,12%	2,15%

Методика расчета показателей

<i>N n/n</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Методика расчета показателя</i>
1	2	3
1	Выручка	Строка «Выручка» Отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе
2	Прибыль до вычета расходов по выплате процентов, налогов, износа основных средств и амортизации нематериальных активов (EBITDA), тыс. руб.	Строка «Скорректированный показатель EBITDA» п.27 (Ключевой показатель оценки результатов деятельности) Примечаний к финансовой отчетности.
3	Рентабельность по EBITDA (EBITDA margin), %	Отношение показателя «EBITDA» к показателю «Выручка»*100
4	Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	Строка «Итого совокупный доход за год» Отчета о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе
5	Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, тыс. руб.	Строка «Чистые денежные средства, полученные от /использованные в) операционной деятельности» Отчета о движении денежных средств
6	Расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов (капитальные затраты), тыс. руб.	Строка «Приобретение внеоборотных активов (основных средств)» плюс Строка «Приобретение внеоборотных активов (нематериальных активов)» (величина по модулю) Отчета о движении денежных средств
7	Свободный денежный поток, тыс. руб.	Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности (п.5 таблицы выше), уменьшенные на сумму Расходов на приобретение основных средств и нематериальных активов (капитальных затрат) (п.6 таблицы)
8	Чистый долг, тыс. руб.	Сумма строк «Долгосрочные кредиты и займы» раздела «долгосрочные обязательства», «Краткосрочные кредиты и займы» раздела «краткосрочные обязательства» Отчета о финансовом положении за вычетом строки «Денежные средства и их эквиваленты» Отчета о финансовом положении
9	Отношение чистого долга к EBITDA за последние 12 месяцев	Для годовых показателей: отношение показателя «Чистый долг» к показателю EBITDA (приведены в таблице выше). Для показателя за 6 мес. 2024 г.: отношение показателя «Чистый долг» к сумме показателей EBITDA за последний заверченный год и за последний заверченный период (приведены в таблице выше) за вычетом значения показателя EBITDA за 6 мес. предшествующего 2023 года (приведен в строке «Скорректированный показатель EBITDA» п.27

		<i>(Ключевой показатель оценки результатов деятельности) Примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 6 месяцев 2024 года.</i>
10	<i>Рентабельность капитала (ROE), %</i>	<i>Отношение показателя «Чистая прибыль (убыток)» к сумме размера показателя «Итого капитал» на начало периода и на конец периода, деленному на два Отчета о финансовом положении, умноженное на 100</i>

2.2.2. Эмитенты, не составляющие консолидированную финансовую отчетность (финансовую отчетность), указывают следующие основные финансовые показатели, рассчитываемые на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, содержащейся в проспекте ценных бумаг: **не применимо, Эмитент составляет финансовую отчетность.**

2.2.3. Эмитенты, являющиеся кредитными организациями, указывают следующие основные финансовые показатели: **не применимо, Эмитент не является кредитной организацией.**

2.2.4. Эмитенты могут дополнительно привести иные финансовые показатели, в том числе характеризующие финансовые результаты деятельности эмитента (группы эмитента) в отношении выделяемых сегментов операционной деятельности, видов товаров (работ, услуг), контрагентов (включая связанные стороны), географии ведения бизнеса, иных аспектов, характеризующих специфику деятельности эмитента (группы эмитента). В отношении приводимых дополнительно иных финансовых показателей должна указываться методика их расчета, позволяющая заинтересованным лицам воспроизвести их расчет: **иные финансовые показатели не приводятся.**

2.2.5. Анализ динамики изменения приведенных финансовых показателей.

Выручка показывает рост, начиная с 2023 года, продолжает динамику и по итогам 6 мес. 2024 года превысила выручку 2023 года за счёт увеличения фондирования и оборотного капитала. При этом, в 2022 году наблюдалось снижение относительно 2021 года, обусловленное снижением доступности фондирования от банков.

Показатель EBITDA показывает идентичную тенденцию относительно показателя выручки и опережает темпы прироста выручки за счёт признанной выручки в большем объеме, чем себестоимость от продаж.

Показатель Рентабельность по EBITDA в 2022 году снизился относительно 2021 года по причине волатильности на товарно-сырьевых рынках и необходимости перенастройки логистических цепочек. Рост показателя в 2023 году относительно 2022 года произошел по причине расширения рынков сбыта, диверсификации направлений продаж. Снижение показателя по итогам 6 мес. 2024 г. до 1,55% (по итогам 6 мес. 2023 года рентабельность по EBITDA составила 3,37%) связано с сезонным изменением цен в 1 полугодии.

Рост показателя чистый долг/EBITDA по итогам 2022 года относительно 2021 г. с 1,33 до 2,97 произошел по причине существенного снижения показателя EBITDA в 2022 году. По итогам 2023 показатель находился снизился до 1,56 несмотря на рост показателя «Чистый долг» за счёт существенного увеличения показателя EBITDA. Рост показателя в 1 кв 2024 г. относительно 2023 года до 3,28 обусловлен привлечением дополнительного заемного капитала объемом 1 млрд. рублей во 2 квартале 2024 года.

Чистая прибыль по итогам 2022 года снизилась в 3,4 раз (до 70,5 млн руб.), по итогам 2023 года выросла более чем в 2,27 раза (до 160,1 млн руб.) на фоне увеличения оборотного капитала, формирования новых более эффективных логистических цепочек, нивелирования эффекта

волатильности товарно-сырьевых рынков, произошедших в 1-2 кварталах 2022 г. Чистая прибыль по итогам 6 мес. 2024 года составила 17,6 млн руб. на фоне повышения процентных расходов, а также значительного роста административных расходов.

По итогам 2022 года произошло увеличение показателя «Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности» по сравнению с 2021 годом (на 68,6 млн руб.). По итогам 2023 года произошло увеличение данного показателя по сравнению с 2022 годом (на 158 млн руб.), за счет роста выручки и рентабельности. По итогам 6 мес. 2024 года наблюдается снижение показателя по сравнению с аналогичным периодом 2023 года (до -563 млн руб.), за счет увеличения прочей дебиторской задолженности, связанной с увеличением масштаба деятельности компании, в том числе за счет привлеченного облигационного займа в 1 млрд. рублей.

Расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов (капитальные затраты) в 2021 составили 1,2 млн руб., в 2022 году сократились до 180 тыс. руб. за счёт отсутствия потребности в приобретении основных средств. Показатель вырос в 2023 году за счёт начала приобретения грузового транспорта. По итогам 6 мес. 2024 года расходы на приобретение основных средств превысили показатели аналогичного периода 2023 года за счёт приобретения грузового транспорта для перевозки продукции.

Свободный денежный поток в 2021-2023 гг. и за 6 мес. 2024 года показывает положительную динамику за счёт роста показателя «Прибыль до налога на прибыль», а также значительного уменьшения торговой и прочей дебиторской задолженности.

Чистый долг снизился в 2022 году относительно 2021 года и составил 387,9 млн руб. Снижение произошло за счёт сокращения кредитных линий в банках-кредиторах Эмитента. В 2023 году чистый долг вырос до уровня 460 млн руб. за счёт улучшения оценки деятельности Эмитента со стороны банков и, соответственно, расширения кредитных линий. По итогам 6 мес. 2024 года чистый долг значительно вырос за счёт привлечения Эмитентом облигационного займа объемом 1 000 млн руб.

Показатель «Рентабельность капитала (ROE)» в 2022 – 2023 годы снизился относительно показателя в 2021 году за счёт снижения чистой прибыли. По итогам 6 мес. 2024 года показатель составил 2,15%

Описываются основные события и факторы, в том числе макроэкономические, которые оказали существенное влияние на изменение приведенных финансовых показателей.

Внутренние:

- повышение операционной эффективности деятельности;
- увеличение оборотного капитала.

Заключение крупных долгосрочных контрактов

Формирование диверсифицированной структуры оборотного капитала

Развитие логистического блока

Внешние:

- Увеличение спроса на нефтепродукты;
- Увеличение спроса и объема переработки углеводородного сырья у партнеров.

2.3. Сведения об основных поставщиках, имеющих для эмитента существенное значение

Сведения об основных поставщиках эмитента (группы эмитента), объем и (или) доля поставок которых в общем объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг) имеет существенное значение, об основных поставщиках группы эмитента, являющихся лицами, не входящими в группу эмитента (далее - внешнегрупповые поставщики), с отдельным указанием объема и (или) доли поставок сырья и товаров (работ, услуг), приходящихся на поставщиков, входящих в группу эмитента, а также на внешнегрупповых поставщиков, а также об иных поставщиках, поставки которых, по мнению

эмитента, имеют для эмитента (группы эмитента) существенное значение в силу иных причин, факторов или обстоятельств.

Эмитент в 2021 – 2023 годах не составлял консолидированную финансовую отчетность, в связи с чем сведения в данном пункте за указанные периоды приводятся относительно Эмитента на основании финансовой отчетности. За 6 мес.2024 года Эмитентом составлена промежуточная сокращенная консолидированная отчетность, сведения за 6 мес.2024 года приводятся по Группе Эмитента.

Доля поставок сырья и иной продукции, приходящихся на внешнегрупповых поставщиков составляет 100% от общего объема поставок.

В связи с отсутствием деятельности компаний, входящих в Группу, за исключением Эмитента, поставки внутри Группы не осуществлялись.

Для целей подготовки настоящего Проспекта и заполнения данного пункта Эмитент определил уровень существенности объема и (или) доли поставок основного поставщика, в размере 10% от общего объема поставок сырья и товаров (работ, услуг), осуществленных внешнегрупповыми поставщиками на дату окончания 6 мес. 2024 года.

Также для целей подготовки настоящего Проспекта и заполнения данного пункта Эмитент определил уровень существенности объема и (или) доли поставок основного поставщика, в размере 10% от общего объема поставок сырья и товаров (работ, услуг), осуществленных поставщиками на дату окончания 2021,2022, 2023 годов.

Иные поставщики, поставки которых по мнению Эмитента, имеют существенное значение для Группы Эмитента в силу иных причин отсутствуют.

За 2021 г.

1) полное фирменное наименование: **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КМК»**

сокращенное фирменное наименование: **ООО «КМК»**

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **7703419052**

основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **5167746286440**

место нахождения: **г. Москва**

краткое описание поставленного сырья и товаров (работ, услуг): **нефтепродукты**

доля основного поставщика в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг): **13,7 %**

сведения о том, является ли основной поставщик организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента: **основной поставщик не является подконтрольной члену органа управления Эмитента и (или) лицу, контролирующему Эмитента**

В случае если основной поставщик является организацией, подконтрольной лицу, контролирующему эмитента, и (или) члену органа управления эмитента, по каждому такому поставщику дополнительно указывается следующая информация: **поставщик не является организацией, подконтрольной лицу, контролирующему Эмитента, и (или) члену органа управления Эмитента.**

2) полное фирменное наименование: **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТРЕЙД ОЙЛ»**

сокращенное фирменное наименование: **ООО «ТРЕЙД ОЙЛ»**

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **8603223805**

основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1168617065671**

место нахождения: **г. Нижневартовск**

краткое описание поставленного сырья и товаров (работ, услуг): **твердое, жидкое и газообразное топливо**

доля основного поставщика в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг): **11,5%**

сведения о том, является ли основной поставщик организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента: **основной поставщик не является подконтрольной члену органа управления Эмитента и (или) лицу, контролирующему Эмитента**

В случае если основной поставщик является организацией, подконтрольной лицу, контролирующему эмитента, и (или) члену органа управления эмитента, по каждому такому поставщику дополнительно указывается следующая информация: **поставщик не является организацией, подконтрольной лицу, контролирующему Эмитента, и (или) члену органа управления Эмитента.**

За 2022 г.

1) полное фирменное наименование: **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «БИ СИ ДИ ПАРТНЕРС»**

сокращенное фирменное наименование: **БИ СИ ДИ ПАРТНЕРС ООО**

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **7715745854**

основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1097746037608**

место нахождения: **г. Москва**

краткое описание поставленного сырья и товаров (работ, услуг): **нефтепродукты (топливо)**

доля основного поставщика в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг): **73%**

сведения о том, является ли основной поставщик организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента: **основной поставщик не является подконтрольной члену органа управления Эмитента и (или) лицу, контролирующему Эмитента**

В случае если основной поставщик является организацией, подконтрольной лицу, контролирующему эмитента, и (или) члену органа управления эмитента, по каждому такому поставщику дополнительно указывается следующая информация: **поставщик не является организацией, подконтрольной лицу, контролирующему Эмитента, и (или) члену органа управления Эмитента**

За 2023 г.

1) полное фирменное наименование: **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТРЕЙД ОЙЛ»**

сокращенное фирменное наименование: **ООО «ТРЕЙД ОЙЛ»**

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **8603223805**

основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1168617065671**

место нахождения: **г. Нижневартовск**

краткое описание поставленного сырья и товаров (работ, услуг): **твердое, жидкое и газообразное топливо**

доля основного поставщика в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг): **42%**

сведения о том, является ли основной поставщик организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента: **основной поставщик не является подконтрольной члену органа управления Эмитента и (или) лицу, контролирующему Эмитента**

В случае если основной поставщик является организацией, подконтрольной лицу, контролирующему эмитента, и (или) члену органа управления эмитента, по каждому такому поставщику дополнительно указывается следующая информация: **поставщик не является организацией, подконтрольной лицу, контролирующему Эмитента, и (или) члену органа управления Эмитента**

2) полное фирменное наименование: **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТОМСКАЯ ТОПЛИВНАЯ КОМПАНИЯ»**

сокращенное фирменное наименование: **ООО «ТТК»**

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **7017405576**

основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1167031064738**

место нахождения: **г. Томск**

краткое описание поставленного сырья и товаров (работ, услуг): **твердое, жидкое и газообразное топливо**

доля основного поставщика в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг): **12%**

сведения о том, является ли основной поставщик организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента: **основной поставщик не является подконтрольной члену органа управления Эмитента и (или) лицу, контролирующему Эмитента**

В случае если основной поставщик является организацией, подконтрольной лицу, контролирующему эмитента, и (или) члену органа управления эмитента, по каждому такому поставщику дополнительно указывается следующая информация: **поставщик не является организацией, подконтрольной лицу, контролирующему Эмитента, и (или) члену органа управления Эмитента**

по состоянию на 30.06.2024:

1) полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «ТрейдАльфа»**

сокращенное фирменное наименование: **ООО «ТрейдАльфа»**

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **5609194305**

основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1205600001617**

место нахождения: **Оренбургская область, г. Оренбург**

краткое описание поставленного сырья и товаров (работ, услуг):

твердое, жидкое и газообразное топливо

доля внешнегруппового поставщика в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг): **10,0 %**

сведения о том, является ли внешнегрупповой поставщик организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента: **внешнегрупповой поставщик не является подконтрольной члену органа управления Эмитента и (или) лицу, контролирующему Эмитента**

В случае если внешнегрупповой поставщик является организацией, подконтрольной лицу, контролирующему эмитента, и (или) члену органа управления эмитента, по каждому такому поставщику дополнительно указывается следующая информация: **внешнегрупповой поставщик не является организацией, подконтрольной лицу, контролирующему Эмитента, и (или) члену органа управления Эмитента**

2.4. Сведения об основных дебиторах, имеющих для эмитента существенное значение

Сведения об основных дебиторах эмитента (группы эмитента), доля задолженности которых в объеме дебиторской задолженности на дату окончания соответствующего отчетного периода имеет существенное значение, об основных дебиторах эмитента, являющихся лицами, не входящими в группу эмитента (далее - внешнегрупповые дебиторы), с отдельным указанием объема и (или) доли дебиторской задолженности, приходящейся на дебиторов, входящих в группу эмитента, а также на внешнегрупповых дебиторов, а также об иных дебиторах, которые, по мнению эмитента, имеют для эмитента (группы эмитента) существенное значение в силу иных причин, факторов или обстоятельств.

Эмитент в 2021 – 2023 годах не составлял консолидированную финансовую отчетность, в связи с чем сведения в данном пункте за указанные периоды приводятся относительно Эмитента на основании финансовой отчетности. За 6 мес.2024 года Эмитентом составлена промежуточная сокращенная консолидированная отчетность, сведения за 6 мес.2024 года приводятся по Группе Эмитента.

Доля дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов составляет 100% от общего объема дебиторской задолженности.

Компании, входящие в Группу, за исключением Эмитента, на дату утверждения настоящего Проспекта деятельность не осуществляли. В связи с этим, дебиторская задолженность, приходящаяся на дебиторов, входящих в Группу, отсутствует.

Для целей подготовки настоящего Проспекта и заполнения данного пункта Эмитент определил уровень существенности дебиторской задолженности в размере 10% от общей суммы дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов на дату окончания 6 мес. 2024 года.

Для целей подготовки настоящего Проспекта и заполнения данного пункта Эмитент определил уровень существенности дебиторской задолженности в размере 10% от общей суммы дебиторской задолженности, приходящейся на долю основного дебитора дату окончания 2021, 2022 и 2023 года.

Иные дебиторы, которые по мнению Эмитента, имеют существенное значение для Группы Эмитента в силу иных причин отсутствуют.

За 2021 г.

1) полное фирменное наименование: **АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНФОЦЕНТР»**

сокращенное фирменное наименование: **АО «ИНФОЦЕНТР»**

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **9709056828**

основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1197746688842**

место нахождения: **г. Москва**

сумма дебиторской задолженности: **122 000 тыс. руб.**

доля основного дебитора в объеме дебиторской задолженности: **16,8 %**

размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности: **просроченная задолженность отсутствует**

сведения о том, является ли основной дебитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента: **основной дебитор не является подконтрольной члену органа управления Эмитента и (или) лицу, контролирующему Эмитента**

В случае если основной дебитор является организацией, подконтрольной лицу, контролирующему, и (или) члену органа управления эмитента, по каждому такому дебитору дополнительно указывается следующая информация: **основной дебитор не является организацией, подконтрольной лицу, контролирующему Эмитента, и (или) члену органа управления Эмитента**

За 2022 г.

1) полное фирменное наименование: **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КМК»**

сокращенное фирменное наименование: **ООО «КМК»**

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **7703419052**

основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **5167746286440**

место нахождения: **г. Москва**

сумма дебиторской задолженности: **88 648 тыс. руб.**

доля основного дебитора в объеме дебиторской задолженности: **15 %**

размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности: **просроченная задолженность отсутствует**

сведения о том, является ли основной дебитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента: **основной дебитор не является**

организацией, подконтрольной члену органа управления Эмитента и (или) лицу, контролирующему Эмитента

В случае если основной дебитор является организацией, подконтрольной лицу, контролирующему, и (или) члену органа управления эмитента, по каждому такому дебитору дополнительно указывается следующая информация: *основной дебитор не является организацией, подконтрольной лицу, контролирующему Эмитента, и (или) члену органа управления Эмитента*

2) полное фирменное наименование: **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТРЕЙД ОЙЛ»**

сокращенное фирменное наименование: **ООО «ТРЕЙД ОЙЛ»**

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **8603223805**

основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1168617065671**

место нахождения: **г. Нижневартовск**

сумма дебиторской задолженности: **83 345 тыс. руб.**

доля основного дебитора в объеме дебиторской задолженности: **14 %**

размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности: **просроченная задолженность отсутствует**

сведения о том, является ли основной дебитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента: *основной дебитор не является организацией, подконтрольной члену органа управления Эмитента и (или) лицу, контролирующему Эмитента*

В случае если основной дебитор является организацией, подконтрольной лицу, контролирующему, и (или) члену органа управления эмитента, по каждому такому дебитору дополнительно указывается следующая информация: *основной дебитор не является организацией, подконтрольной лицу, контролирующему Эмитента, и (или) члену органа управления Эмитента*

3) полное фирменное наименование: **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КОМПАНИЯ ВАЙТ»**

сокращенное фирменное наименование: **ООО «К. ВАЙТ»**

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **6950190520**

основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1146952023074**

место нахождения: **г. Москва**

сумма дебиторской задолженности: **144 807 тыс. руб.**

доля основного дебитора в объеме дебиторской задолженности: **24 %**

размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности: **просроченная задолженность отсутствует**

сведения о том, является ли основной дебитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента: *основной дебитор не является организацией, подконтрольной члену органа управления Эмитента и (или) лицу, контролирующему Эмитента*

В случае если основной дебитор является организацией, подконтрольной лицу, контролирующему, и (или) члену органа управления эмитента, по каждому такому дебитору дополнительно указывается следующая информация: *основной дебитор не является организацией, подконтрольной лицу, контролирующему Эмитента, и (или) члену органа управления Эмитента*

За 2023 г.

1) полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Экохим»**

сокращенное фирменное наименование: **ООО «ЭКОХИМ»**

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **1215079718**
основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1021200764892**
место нахождения: **г. Йошкар-Ола**

сумма дебиторской задолженности: **272 203 тыс. руб.**

доля основного дебитора в объеме дебиторской задолженности: **34 %**

размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности: **просроченная задолженность отсутствует**

сведения о том, является ли основной дебитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента: **основной дебитор не является организацией, подконтрольной лицу, контролирующему Эмитента, и (или) члену органа управления Эмитента**

2) полное фирменное наименование: **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТРЕЙД ОЙЛ»**

сокращенное фирменное наименование: **ООО «ТРЕЙД ОЙЛ»**

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **8603223805**

основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1168617065671**

место нахождения: **г. Нижневартовск**

сумма дебиторской задолженности: **130 918 тыс. руб.**

доля основного дебитора в объеме дебиторской задолженности: **16 %**

размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности: **просроченная задолженность отсутствует**

сведения о том, является ли основной дебитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента: **основной дебитор не является организацией, подконтрольной лицу, контролирующему Эмитента, и (или) члену органа управления Эмитента**

3) полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Бэлти-гранд»**

сокращенное фирменное наименование: **ООО «Бэлти-гранд»**

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **7728192413**

основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1027739747122**

место нахождения: **г. Москва**

сумма дебиторской задолженности: **96 067 тыс. руб.**

доля основного дебитора в объеме дебиторской задолженности: **12 %**

размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности: **просроченная задолженность отсутствует**

сведения о том, является ли основной дебитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента: **основной дебитор не является организацией, подконтрольной лицу, контролирующему Эмитента, и (или) члену органа управления Эмитента**

по состоянию на 30.06.2024:

1) полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Кволити Ойл Сервис»**

сокращенное фирменное наименование: **ООО «Кволити Ойл Сервис»**

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **9703076176**

основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1227700118140**

место нахождения: **г. Москва**

сумма дебиторской задолженности: **91 751 тыс. руб.**

доля внешнегруппового дебитора в объеме дебиторской задолженности: **10,9 %**

размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности: *просроченная задолженность отсутствует*

сведения о том, является ли внешнегрупповой дебитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента: *внешнегрупповой дебитор не является подконтрольной члену органа управления Эмитента и (или) лицу, контролирующему Эмитента.*

2.5. Сведения об обязательствах эмитента

2.5.1. Сведения об основных кредиторах, имеющих для эмитента существенное значение

Сведения об основных кредиторах эмитента (группы эмитента), доля задолженности которым в общем объеме кредиторской задолженности эмитента (группы эмитента) (включая торговую кредиторскую задолженность, прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы (краткосрочные, долгосрочные) имеет существенное значение, об основных кредиторах эмитента, являющихся лицами, не входящими в группу эмитента (далее - внешнегрупповые кредиторы), с отдельным указанием объема и (или) доли кредиторской задолженности, приходящейся на кредиторов, входящих в группу эмитента, а также на внешнегрупповых кредиторов, а также об иных кредиторах, которые, по мнению эмитента, имеют для эмитента (группы эмитента) существенное значение в силу иных причин, факторов или обстоятельств.

Эмитент в 2021 – 2023 годах не составлял консолидированную финансовую отчетность, в связи с чем сведения в данном пункте за указанные периоды приводятся относительно Эмитента на основании финансовой отчетности. За 6 мес.2024 года Эмитентом составлена промежуточная сокращенная консолидированная отчетность, сведения за 6 мес.2024 года приводятся по Группе Эмитента.

Компании, входящие в Группу, за исключением Эмитента, на дату утверждения настоящего Проспекта деятельность не осуществляли. В связи с этим, кредиторская задолженность, приходящаяся на кредиторов, входящих в Группу, отсутствует.

Доля кредиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых кредиторов составляет 100% от общего объема кредиторской задолженности.

Для целей подготовки настоящего Проспекта и заполнения данного пункта Эмитент определил уровень существенности кредиторской задолженности в размере 10% от общей суммы кредиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых кредиторов на дату окончания 6 мес. 2024 года.

Для целей подготовки настоящего Проспекта и заполнения данного пункта Эмитент определил уровень существенности кредиторской задолженности в размере 10% от общей суммы кредиторской задолженности, приходящейся на долю основного кредитора дату окончания 2021, 2022 и 2023 года.

Иные кредиторы, которые по мнению Эмитента, имеют существенное значение для Группы Эмитента в силу иных причин отсутствуют.

За 2021 г.

1) полное фирменное наименование: **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «НАФТАИНВЕСТ»**

сокращенное фирменное наименование: **ООО «НАФТАИНВЕСТ»**

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **9715239467**

основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1167746105779**

место нахождения: **г. Москва**

сумма кредиторской задолженности: **199 000 тыс. руб.**

доля основного кредитора в объеме кредиторской задолженности: **32,3 %**

размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности: **просроченная задолженность отсутствует**

дата заключения кредитного договора (договора займа) (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа): **Кредиторская задолженность не возникала в связи с заключением кредитного договора (договора займа)**

дата прекращения кредитного договора (договора займа), в том числе в связи с его исполнением (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа)): **Кредиторская задолженность не возникала в связи с заключением кредитного договора (договора займа)**

сведения о том, является ли основной кредитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента: **не является**

За 2022 г.

1) полное фирменное наименование: **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «БИ СИ ДИ ПАРТНЕРС»**

сокращенное фирменное наименование: **БИ СИ ДИ ПАРТНЕРС ООО**

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **7715745854**

основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1097746037608**

место нахождения: **г. Москва**

сумма кредиторской задолженности: **224 471 тыс. руб.**

доля основного кредитора в объеме кредиторской задолженности: **23 %**

размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности: **просроченная задолженность отсутствует**

дата заключения кредитного договора (договора займа) (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа): **Кредиторская задолженность не возникала в связи с заключением кредитного договора (договора займа)**

дата прекращения кредитного договора (договора займа), в том числе в связи с его исполнением (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа)): **Кредиторская задолженность не возникала в связи с заключением кредитного договора (договора займа)**

сведения о том, является ли основной кредитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента: **не является**

2) полное фирменное наименование: **Акционерный коммерческий банк «Металлургический инвестиционный банк» (публичное акционерное общество)**

сокращенное фирменное наименование: **ПАО АКБ МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК**

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **7709138570**

основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1027700218666**

место нахождения: **г. Москва**

сумма кредиторской задолженности: **125 000 тыс. руб.**

доля основного кредитора в объеме кредиторской задолженности: **13%**

размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности: **просроченная задолженность отсутствует**

дата заключения кредитного договора (договора займа) (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа): **13.05.2022**

дата прекращения кредитного договора (договора займа), в том числе в связи с его исполнением (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа)): **10.05.2024**

сведения о том, является ли основной кредитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента: **не является**

За 2023 г.

1) полное фирменное наименование: **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ДИПТРАНС»**

сокращенное фирменное наименование: **ООО «ДИПТРАНС»**

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **7706215650**

основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1035001850828**

место нахождения: **г. Москва**

сумма кредиторской задолженности: **288 803 тыс. руб.**

доля основного кредитора в объеме кредиторской задолженности: **21 %**

размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности: **просроченная задолженность отсутствует**

дата заключения кредитного договора (договора займа) (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа): **Кредиторская задолженность не возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа)**

дата прекращения кредитного договора (договора займа), в том числе в связи с его исполнением (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа)): **Кредиторская задолженность не возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа)**

сведения о том, является ли основной кредитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента: **не является**

по состоянию на 30.06.2024:

2) полное фирменное наименование: **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ДИПТРАНС»**

сокращенное фирменное наименование: **ООО «ДИПТРАНС»**

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **7706215650**

основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1035001850828**

место нахождения: **г. Москва**

сумма кредиторской задолженности: **185 060 тыс. руб.**

доля внешнегруппового кредитора в объеме кредиторской задолженности: **31,1 %**

размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности: **просроченная задолженность отсутствует**

дата заключения кредитного договора (договора займа) (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа): **Кредиторская задолженность не возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа)**

дата прекращения кредитного договора (договора займа), в том числе в связи с его исполнением (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа)): **Кредиторская задолженность не возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа)**

сведения о том, является ли внешнегрупповой кредитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента: **не является**

2.5.2. Сведения об обязательствах эмитента из предоставленного обеспечения

Указываются сведения о размере обеспечения (в том числе в форме залога, поручительства, независимой гарантии), предоставленного эмитентом, о размере обеспечения, предоставленного лицами, входящими в группу эмитента, иным лицам, входящим в группу эмитента, и лицам, не входящим в нее, а также о совершенных эмитентом (организациями, входящими в группу эмитента)

сделках по предоставлению такого обеспечения, имеющих для эмитента (группы эмитента) существенное значение.

Эмитент в 2021 – 2023 годах не составлял консолидированную финансовую отчетность, в связи с чем сведения в данном пункте за указанные периоды приводятся относительно Эмитента на основании финансовой отчетности. За 6 мес.2024 года Эмитентом составлена промежуточная сокращенная консолидированная отчетность, сведения за 6 мес.2024 года приводятся по Группе Эмитента.

№ пп	Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.		
		2021	2022	2023
1	2	3	4	5
1	Общий размер обеспечения, предоставленного Эмитентом том числе	0	0	0
2	в форме залога, предоставленного Эмитентом	0	0	0
3	в форме поручительства, предоставленного Эмитентом	0	0	0
4	в форме независимой гарантии, предоставленного Эмитентом	0	0	0
№ пп	Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.		
		6 мес.2024		
1	2	3		
1	Общий размер обеспечения, предоставленного лицами, входящими в Группу Эмитента, лицам, входящим в Группу Эмитента том числе	0		
2	в форме залога	0		
3	в форме поручительства	0		
4	в форме независимой гарантии	0		
5	Общий размер обеспечения, предоставленного лицами, входящими в Группу Эмитента, лицам, не входящим в Группу Эмитента, в том числе	857 400		
6	в форме залога	0		
7	в форме поручительства	857 400		
8	в форме независимой гарантии	0		

Указывается определенный эмитентом уровень существенности размера предоставленного обеспечения, который не должен быть более 10 процентов от размера, предоставленного эмитентом обеспечения, а если эмитентом составляется и раскрывается (содержится в проспекте ценных бумаг) консолидированная финансовая отчетность, - не должен быть более 10 процентов от размера обеспечения, предоставленного организациями, входящими в группу эмитента, лицам, не входящим в группу эмитента.

Компании Группы, за исключением Эмитента, на момент утверждения настоящего Проспекта не осуществляют деятельность. В связи с этим обеспечение не предоставлялось.

Для целей подготовки настоящего Проспекта и заполнения данного пункта Эмитент определил уровень существенности в размере 10% от размера, предоставленного Группой обеспечения лицам, не входящим в Группу на дату окончания 6 мес.2024 года.

По каждой сделке по предоставлению обеспечения, имеющей для эмитента (группы эмитента) существенное значение, указываются:

по состоянию на 30.06.2024:

1. Размер предоставленного обеспечения	423 750 тыс. руб.
Для обеспечивающих обязательств, не являющихся независимыми гарантиями, их стороны: должник, кредитор, выгодоприобретатель (при наличии)	Кредитор: владельцы биржевых облигаций, регистрационный номер 4B02-01-01566-G от 14.07.2023 Должник: АО «Кириллица» Поручитель: ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» Выгодоприобретатель: отсутствует
Для независимых гарантий - принципал, бенефициар, гарант	Не применимо
Вид, содержание и размер обеспеченного обязательства, срок его исполнения	обеспеченное обязательство: облигационный займ содержание обеспеченного обязательства: биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные серии БО-02, регистрационный номер 4B02-01-01566-G (далее – Биржевые облигации). Ставка купона: 16,5% годовых Периодичность купона: 30 дней Срок обращения: 1 080 дней Дата погашения: 08.07.2026 срок исполнения обеспеченного обязательства: 08.07.2026 размер обеспеченного обязательства: 423 750 тыс. руб.
Способ обеспечения, его размер и условия предоставления, в том числе предмет и стоимость предмета залога, если способом обеспечения является залог, срок, на который обеспечение предоставлено	Поручительство Условия обеспечения: обязательства по облигационному займу Биржевых облигаций материнской компании – АО «Кириллица». Эмитент отвечает в размере обеспечения при неисполнении и/или ненадлежащем исполнении должником обязательств. Поручитель и должник несут перед владельцами Биржевых облигаций солидарную ответственность. размер обеспечения: 423 750 тыс. руб. Срок, на который предоставлено обеспечение: (а) до истечения 1 (одного) года с даты, следующей за датой погашения Биржевых облигаций, или, (б) если Биржевые облигации будут погашены в полном объеме до даты погашения, до истечения 1 (одного) года с даты, следующей за датой погашения последней Биржевой облигации.

Факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению обеспеченного обязательства, и вероятности возникновения таких факторов	Ухудшение денежно-кредитной политики, а также ухудшении ситуации в отрасли, в которой осуществляет деятельность Группа Эмитента могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению обеспеченного обязательства. При этом, финансовые показатели Эмитента позволят погасить обязательства в установленный срок в случае наступления неблагоприятных событий. Вероятность возникновения факторов считается минимальна.

2. Размер предоставленного обеспечения	433 650 тыс. руб.
Для обеспечивающих обязательств, не являющихся независимыми гарантиями, их стороны: должник, кредитор, выгодоприобретатель (при наличии)	Кредитор: владельцы биржевых облигаций, регистрационный номер 4B02-02-01566-G от 31.08.2023 Должник: АО «Кириллица» Поручитель: ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» Выгодоприобретатель: отсутствует
Для независимых гарантий - принципал, бенефициар, гарант	Не применимо
Вид, содержание и размер обеспеченного обязательства, срок его исполнения	обеспеченное обязательство: облигационный займ содержание обеспеченного обязательства: биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные серии БО-03, регистрационный номер 4B02-02-01566-G (далее – Биржевые облигации). Ставка купона: 16,5% годовых Периодичность купона: 30 дней Срок обращения: 1 080 дней Дата погашения: 22.08.2026 срок исполнения обеспеченного обязательства: 22.08.2026 размер обеспеченного обязательства: 433 650 тыс. руб.
Способ обеспечения, его размер и условия предоставления, в том числе предмет и стоимость предмета залога, если способом обеспечения является залог, срок, на который обеспечение предоставлено	Поручительство Условия обеспечения: обязательства по облигационному займу Биржевых облигаций материнской компании – АО «Кириллица». Эмитент отвечает в размере обеспечения при неисполнении и/или ненадлежащем исполнении должником обязательств. Поручитель и должник несут перед владельцами Биржевых облигаций солидарную ответственность. размер обеспечения: 433 650 тыс. руб. Срок, на который предоставлено обеспечение: (а) до истечения 1 (одного) года с даты, следующей за датой погашения, или

	(b) если Биржевые облигации будут погашены в полном объеме до Даты погашения, до истечения 1 (одного) года с даты, следующей за датой погашения последней Биржевой облигации
Факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению обеспеченного обязательства, и вероятности возникновения таких факторов	Ухудшение денежно-кредитной политики, а также ухудшении ситуации в отрасли, в которой осуществляет деятельность Группа Эмитента, могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению обеспеченного обязательства. При этом, финансовые показатели Эмитента позволят погасить обязательства в установленный срок в случае наступления неблагоприятных событий. Вероятность возникновения факторов считается минимальна.

2.5.3. Сведения о прочих существенных обязательствах эмитента

Указываются любые обязательства, которые, по мнению эмитента, могут существенным образом воздействовать на финансовое положение эмитента (группы эмитента), в том числе на ликвидность, источники финансирования и условия их использования, результаты деятельности и расходы, с описанием факторов, при которых указанные обязательства могут повлечь такое воздействие.

Эмитент в 2021 – 2023 годах не составлял консолидированную финансовую отчетность, в связи с чем сведения в данном пункте за указанные периоды приводятся относительно Эмитента на основании финансовой отчетности. За 6 мес.2024 года Эмитентом составлена промежуточная сокращенная консолидированная отчетность, сведения за 6 мес.2024 года приводятся по Группе Эмитента.

Прочие существенные обязательства Эмитента по состоянию на 2021, 2022, 2023 годы отсутствуют.

За 6 мес. 2024 года Эмитент отмечает, что обязательствами, которые по мнению Эмитента могут воздействовать на финансовое положение Группы, является обязательство Эмитента в виде выпуска облигационного займа.

№ п/п	Серия облигаций	ISIN	Дата окончания размещения	Дата погашения	Размещенный объем выпуска, млн руб.
1	БО-01	RU000A108B83	17.05.2024	07.04.2027	1 000

Фактором, способным существенным образом воздействовать на ликвидность, источники финансирования и расходы, а также на финансовое положение Группы Эмитента, как следствие возможность своевременного исполнения или ненадлежащего исполнения обязательств Эмитентом по облигационному займу, является дальнейшее ужесточение денежно-кредитной политики Банка России.

2.6. Сведения об истории создания и развития эмитента, а также о его положении в отрасли

Указывается краткое описание истории создания и развития эмитента, а если эмитентом составляется и раскрывается (содержится в проспекте ценных бумаг) консолидированная финансовая отчетность - истории создания и развития группы эмитента, включая случаи реорганизации эмитента и подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение.

Ввиду того, что Группа Эмитента образована в 2024 году и компании, входящие в Группу (кроме Эмитента), на дату утверждения Проспекта не ведут деятельности, приводится краткое описание истории создания и развития Эмитента, включая сведения об образовании Группы.

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» было создано в феврале 2012 года. Компания более 10 лет занимается оптовыми поставками нефтепродуктов и углеводородного сырья.

100% доли в уставном капитале принадлежит АО «Кириллица». Конечным бенефициаром является Гарагуль Семен Сергеевич.

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» является трейдинговой группой компаний и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Эмитент позиционирует себя как инновационную и динамично развивающуюся компанию на рынке поставок нефтепродуктов.

Эмитент работает с такими производителями, как: ПАО Роснефть, ПАО «Лукойл», ООО «Газпромнефть – Региональные продажи», АО «РН-Москва», ПАО АНК «Башнефть», АЗС ООО «ЛУКОЙЛ – Центрнефтепродукт», ПАО АНК «Башнефть», АО «Транснефть – Верхняя Волга».

Эмитент специализируется на продаже различных видов нефтепродуктов, с возможностью работать на экспорт. Эмитент активно применяет передовые информационные технологии в бизнесе, что позволяет ему постоянно увеличивать обороты. Эмитент развивает логистическую инфраструктуру, в том числе собственную транспортную логистику, что позволяет оказывать сервис для клиентов на высоком уровне.

Стратегия Эмитента заключается в постепенном увеличении доли рынка за счет использования современных технологий, управления проектами и расширения географии присутствия.

Реорганизация Эмитента не осуществлялась.

История развития Эмитента и его группы:

- 2012 - Создание Эмитента.
- 2014 – ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» начала сотрудничать со всеми основными российскими производителями топлива. Начало работы в сфере реализации нефтепродуктов.
- 2015 – Эмитент активно развивается в сфере поставок нефтепродуктов и формирует открытые, долгосрочные партнерские отношения с участниками рынка.
- 2016 – Создание IT-платформы и нового направления продаж нефтепродуктов с использованием маркет-плейса.
- 2017 - Разработка первой на российском товарном рынке модели блокчейн-платформы с перспективой выхода на рынок блокчейн решений.
- 2018 - Запуск внутренней учетной системы, отказ от работы в ручном режиме и автоматизация всех процессов.
- 2019 - Выручка компании превысила 14 млрд рублей.
- 2020 - Запуск платформы для самостоятельного заказа нефтепродуктов в сети Интернет.
- 2021 – Переход компании под управление АО «Кириллица».
- 2022 – Привлечение дебютного облигационного займа через материнскую компанию.
- 2023 – Получен рейтинг кредитоспособности ВВ прогноз «стабильный» от ООО «НРА».
- 2024 рейтинг кредитоспособности Эмитента повышен до уровня ВВ+ прогноз «стабильный» от ООО «НРА», образована Группа Эмитента - созданы дочерние Общества ООО «ОИЛ РЕСУРС ГЕОЛОГОРАЗВЕДКА», ООО «ОИЛ РЕСУРС

ЛОГИСТИКА», ООО «ОИЛ РЕСУРС ДОБЫЧА», ООО «СЛУЖБА БЕЗОПАСНОСТИ БИЗНЕСА»

Сведения о реорганизации подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, не приводятся, т.к. Эмитент не имеет подконтрольных организаций, имеющих для него существенное значение.

Подконтрольные Эмитенту организации

полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «ОИЛ РЕСУРС ГЕОЛОГОРАЗВЕДКА».**

сокращенное фирменное наименование: **ООО «ОИЛ РЕСУРС ГЕОЛОГОРАЗВЕДКА».**

место нахождения: **Российская Федерация, Калужская обл., р-н Дзержинский, г. Кондрово**

адрес: **249833, Калужская обл., Дзержинский район, г. Кондрово, ул. Ленина, д. 44 пом. 98**

сведения о способе и дате создания:

Общество создано на основании решения единственного участника (решение от 05.03.2024 г. № 2/24). Зарегистрирован 11.03.2024 г. в Управлении Федеральной налоговой службы по Калужской области, о чем внесена запись в единый государственный реестр юридических лиц.

Доля владения Эмитентом в уставном капитале общества – 95%

основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1244000001772**

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **4000011480**

Реорганизации общества не осуществлялась.

На дату утверждения Проспекта общество не ведет деятельности

полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «ОИЛ РЕСУРС ЛОГИСТИКА».**

сокращенное фирменное наименование: **ООО «ОИЛ РЕСУРС ЛОГИСТИКА».**

место нахождения: **Российская Федерация, Калужская обл., р-н Дзержинский, г. Кондрово**

адрес: **249833, Калужская обл., Дзержинский район, г. Кондрово, ул. Ленина, д. 44 пом. 98**

сведения о способе и дате создания:

Общество создано на основании решения единственного участника (решение от 05.03.2024 г. № 3/24). Зарегистрирован 11.03.2024 г. в Управлении Федеральной налоговой службы по Калужской области, о чем внесена запись в единый государственный реестр юридических лиц.

Доля владения Эмитентом в уставном капитале общества – 95%

основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1244000001783**

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **4000011497**

Реорганизации общества не осуществлялась.

На дату утверждения Проспекта общество не ведет деятельности.

полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «ОИЛ РЕСУРС ДОБЫЧА».**

сокращенное фирменное наименование: **ООО «ОИЛ РЕСУРС ДОБЫЧА».**

место нахождения: **Российская Федерация, Калужская обл., р-н Дзержинский, г. Кондрово**

адрес: **249833, Калужская обл., Дзержинский район, г. Кондрово, ул. Ленина, д. 44 пом. 98**

сведения о способе и дате создания:

Общество создано на основании решения единственного участника (решение от 19.01.2024 г. № 1/24). Зарегистрирован 11.03.2024 г. в Управлении Федеральной налоговой службы по Калужской области, о чем внесена запись в единый государственный реестр юридических лиц.

Доля владения Эмитентом в уставном капитале общества – 95%

основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1244000000518**

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **4000010246**

Реорганизации общества не осуществлялась.

На дату утверждения Проспекта общество не ведет деятельности

полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «СЛУЖБА БЕЗОПАСНОСТИ БИЗНЕСА».**

сокращенное фирменное наименование: **ООО «СББ».**

место нахождения: **Российская Федерация, Калужская обл., р-н Дзержинский, г. Кондрово**

адрес: **249833, Калужская обл., Дзержинский район, г. Кондрово, ул. Ленина, д. 44 пом. 98**

сведения о способе и дате создания:

Общество создано на основании протокола собрания учредителей (Протокол № 1 от 02.04.2024 г.). Зарегистрирован 05.04.2024 г. в Управлении Федеральной налоговой службы по Калужской области, о чем внесена запись в единый государственный реестр юридических лиц.

Доля владения Эмитентом в уставном капитале общества – 5%

основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **12440000002883**

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **4000012596**

Реорганизации общества не осуществлялась.

На дату утверждения Проспекта общество не ведет деятельности

В случае если в течение трех последних завершенных отчетных лет и в течение последнего завершенного отчетного периода происходили изменения основного вида хозяйственной деятельности эмитента (подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение), а также изменения в составе подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, указываются сведения о характере и причинах таких изменений:

Изменения основного вида хозяйственной деятельности Эмитента и Группы в течение трех последних завершенных отчетных лет и в течение последнего завершенного отчетного периода не происходили.

Сведения об изменении в составе подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, не приводятся, т.к. Эмитент не имел и не имеет подконтрольных ему организаций, имеющих для него существенное значение.

Общая характеристика отрасли, в которой группа эмитента осуществляет свою основную финансово-хозяйственную деятельность, сведения о темпах и основных тенденциях ее развития за три последних завершенных отчетных года, а также за последний завершенный отчетный период и об основных факторах, оказывающих влияние на ее состояние:

После падения экономических показателей ведущих мировых компаний в 2020 году с возвращением цен на нефть и объема операций к докризисному уровню в 2021 году, все их основные показатели выросли. Для скорейшего восстановления, компаниями были предприняты значительные меры по сокращению расходов: снижены расходы на геологоразведку, продан ряд низкомаржинальных, либо убыточных в условиях низких цен на нефть активов, либо активов, прибыль от которых планировалось получить в долгосрочной перспективе, многие компании сократили число работников. Инвестиции в новые проекты резко сократились, причем выбирались либо наиболее удобно расположенные в логистическом плане активы, либо наиболее маржинальные.

С марта 2021 года в России плавно увеличивался объем добываемой нефти, так как происходили постепенные послабления ограничений сообществами государств, не входящих в ОПЕК, но сотрудничающих с этой организацией и между собой в некоторых вопросах добычи и экспорта нефти. Это сообщество менее организовано, но также обладает значительными запасами нефти и существенно влияет на мировой рынок (далее - ОПЕК+): в апреле 2021 России было разрешено увеличить добычу на 130 тыс. баррелей в сутки, за следующие три месяца (май-июль) — суммарно еще на 114 тыс. баррелей в сутки. По итогам 2021 года совокупный объем

добычи составил 524 млн тонн. Поэтому России удавалось наращивать объемы добычи нефти. При счете не в тоннах, а в баррелях объем добытой нефти в апреле текущего года был почти равен показателям декабря 2020 года (то есть до вводимых послаблений по сделке ОПЕК+) — 10,057 млн б/с.

Нефтяная отрасль России в 2022 году нарастила инвестиции до 1,818 трлн рублей. Это на 22% больше по сравнению с предыдущим годом и примерно на треть больше среднегодового объема инвестиций за предыдущие пять лет. В 2022 году открыто 38 месторождений углеводородного сырья с суммарными извлекаемыми запасами нефти в объеме 96,4 млн тонн, или около 700 млн баррелей. Кроме того, продолжается активная разработка и освоение ранее открытой ресурсной базы, включая мегапроект Восток Ойл.

Инвестирование нефтегазовой отрасли является одним из ключевых факторов роста экономики России. Кроме того, уровень инвестирования оказывает существенное воздействие на объем национального дохода общества, а от его динамики зависит благополучие и вектор развития множества смежных отраслей в национальной экономике.

Указанные факторы по итогам 2022 года позволили увеличить добычу нефти до 535 млн тонн.

Нефтяная промышленность является одной из ключевых отраслей экономики, в задачу которой входит добыча, переработка, транспортировка и хранение нефтепродуктов. Данная отрасль включает в себя множество производственных процессов.

В 2023 году зафиксировано незначительное снижение - менее 1% - добычи нефти и газового конденсата (порядка 530 млн тонн), что связано с участием России в соглашении ОПЕК+.

Координация усилий нефтедобывающих стран в рамках сделки способствует стабилизации соотношения спроса и предложения и формированию справедливой цены на нефть. На дату утверждения Проспекта действие соглашения продлено до конца 2024 года.

По итогам 2023 года первичная переработка нефти возросла на 1,1% - до 274,9 млн т. Производство бензина увеличилось почти на 2,8% по сравнению с 2022 г. (до 43,8 млн т), дизельного топлива - на 3,4% (до 88 млн т).

В 2023 году в результате роста мировых цен на нефть на внутреннем рынке наблюдались колебания стоимости топлива на бирже и в мелкооптовом сегменте. Правительство РФ приняло как оперативные, так и системные меры. Был установлен временный запрет на вывоз из России бензина и дизельного топлива, введены заградительные экспортные пошлины на нефтепродукты, увеличены нормативы биржевых продаж моторного топлива. Это позволило сохранить ценовую стабильность и доступность моторного топлива для граждан.

Для стимуляции сектора переработки нефти продолжается модернизация НПЗ. До 2028 года посредством механизма инвестиционных соглашений будет запущено 50 технологических установок по выпуску топлива. В результате исполнения соглашений производство автомобильного бензина и дизельного топлива экологического класса 5 увеличится почти на 4 млн т в год и 30 млн т в год соответственно.

С 2022 года заключены пять инвестиционных соглашений с производителями нефтегазохимической продукции о создании новых и модернизации действующих мощностей. Ввод новых объектов в рамках этих соглашений с 2022 по 2027 год позволит дополнительно инвестировать в нефтегазохимию порядка 800 млрд руб.

Выработка крупнотоннажных полимеров к 2025 г. увеличится до 9,9 млн т с 7 млн т в 2023 г. Помимо этого, доля углеводородов в качестве сырья для нефтехимии должна вырасти с 26,2% в 2023 г. до 35,2% к 2025 году.

В 2023 году в общей сложности было открыто 43 месторождения углеводородного сырья. Лидером стал Приволжский федеральный округ - 34 нефтяных и одно газоконденсатное месторождения. Также новые ресурсы были обнаружены в Республике Саха (Якутия), ХМАО, Иркутской и Томской областях и в Каспийском море. Суммарные запасы по ним составили 43,56

млн т нефти, 145,5 млрд куб. м газа, 24,5 млн т конденсата.

В первом полугодии 2024 года добыча сырой нефти в России (без учета газового конденсата) составила 1701 млн баррелей, что в пересчете с коэффициентом 7,33 составляет 232,1 млн тонн. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года добыча снизилась на 3,1%

С января по июнь 2024 г. в России было пробурено 14,37 тыс. км эксплуатационных скважин, что на 2,5% меньше, чем за аналогичный период 2023 г.

В промышленную эксплуатацию запущены три скважины Саузбашевского месторождения в Башкортостане. Впервые за 30 лет открыты новые залежи углеводородов на территории Чеченской Республики.

Россия обладает значительными запасами жидких углеводородов и является шестой страной в мире по подтвержденным запасам нефти. Они составляют около 11 млрд тонн, а совокупные извлекаемые — почти 31 млрд тонн, из которых только 53% вовлечено в разработку. При этом указанные параметры будут увеличиваться по мере развития технологий для добычи трудноизвлекаемых запасов нефти.

Рост спроса на жидкие углеводороды со стороны авиаперевозок и нефтехимического сектора станет еще одним фактором, помимо продления добровольных сокращений объемов добычи нефти в рамках соглашения ОПЕК+, который удержит цены на нефть на уровне 80–85 долл./барр. по итогам 2024 г. Во второй половине 2024 г. ожидается корректировка условий обнуления демпфера на бензин и дизельное топливо, после которой подорожание одной категории не лишит выплат субсидии по другой.

Перспективы развития нефтяной промышленности:

- Продвижение внутренней торговли;
- Обеспечение восстановления ресурсной базы нефтегазовой промышленности;
- Грамотное применение газовых и нефтяных запасов;
- Безопасность энергетического комплекса;
- Уменьшение расходов и потерь на всех стадиях производимых процессов;
- Расширение количества отечественных нефтегазовых предприятий на иностранных рыночных площадках;
- Качественная переработка полезных ископаемых;
- Составление и модернизация новых месторождений;
- Внедрение инновационных технологий (цифровизация).

Нефтепродукты светлые

Общий объем светлых нефтепродуктов оценен как 60% выхода от мощностей по переработки нефти. После этого 45% остается на внутреннем рынке, что и является потенциалом ООО «Ойл Ресурс Групп» по РФ. Потенциальный рынок светлых нефтепродуктов составляет около 500 тыс. т в месяц, куда входят такие контрагенты, как АО «Танеко», ООО «Ильский НПЗ», АО «Новошахтинский НПЗ» и ООО «ВостокОйл».

Нефтепродукты темные

Общий объем темных нефтепродуктов оценен как 20% выхода от мощностей по переработки нефти. Около 30% темных нефтепродуктов экспортируется, соответственно, 70% от производства ГК «Ойл Ресурс Групп» оценивает, как потенциальный рынок. Потенциальный рынок темных нефтепродуктов составляет около 700 тыс. т в месяц, куда входят следующие контрагенты: ООО «Итатский НПЗ», ООО «Славянский НПЗ», АО «Краснодарский НПЗ», ООО «Марийский НПЗ» и др. По выбранным заводам компания считает целесообразным фокусироваться на двух позициях – мазут и гудрон.

Выводы:

Нефтяная промышленность является основным источником дохода Российской Федерации.

Россия является лидером и входит в ТОП-3 стран по среднесуточному объёму добычи нефти. Россия занимает также 2 место в мире по количеству нефтепроводов.

Ключевыми факторами дальнейшего развития отрасли является динамика инвестиций в разработку новых месторождений и обслуживание действующего фонда скважин.

Ведущими игроками являются нефтедобывающие и перерабатывающие компании как ПАО «НК «Роснефть», ПАО «Лукойл», ПАО «Газпром нефть», ПАО «Сургутнефтегаз», а также ПАО «Транснефть», которая занимается транспортировкой.

С 2021 по 2022 год наблюдается повышение объемов добычи нефти на 2,1% до 535 млн тонн. В 2023 году произошло незначительное снижение объемов добычи на 1% до 530 млн тонн за счёт соглашения в рамках ОПЕК+. По итогам 6 мес. 2024 года объем добычи составил 232,1 млн тонн. Показатель снизился относительно аналогичного периода прошлого года 3,1%.

Основными тенденциями отрасли являются:

- 1. Продолжающийся глобальный рост спроса на нефть. По итогам 2024 года ожидается рост спроса на 2,25 млн баррелей в сутки до 104,46 млн баррелей в сутки.**
- 2. Увеличение поставок российской нефти в азиатские страны. В частности, по итогам I кв. 2024 рост поставок российской нефти в Китай и Индию увеличился на 3%.**
- 3. Освоение новых месторождений и увеличение количества эксплуатационных скважин**
- 4. Регуляторные ограничения роста цен на нефтепродукты в России за счет запрета экспорта.**

Общая оценка результатов деятельности эмитента (группы эмитента) в данной отрасли.

Эмитент оценивает результаты деятельности Группы как удовлетворительные, соответствующими общим тенденциям развития отрасли и определенным для себя стратегическим целям.

Влияние сложившихся в отрасли тенденций (благоприятных и неблагоприятных) на основные операционные и (или) финансовые показатели деятельности эмитента (группы эмитента):

Рост спроса на нефть и нефтепродукты оказывает положительное влияние на операционные и финансовые показатели Группы Эмитента, поскольку увеличивает возможности рынков сбыта и объемы поставок

Освоение новых месторождений и добыча трудноизвлекаемых запасов позволяет увеличить объемы поставок трудноизвлекаемых запасов на НПЗ России.

Регуляторные ограничения экспорта нефтепродуктов могут сократить объемы поставок нефтепродуктов на экспортные направления деятельности.

Доля эмитента (группы эмитента) в объеме реализации аналогичной продукции иными предприятиями отрасли или иные показатели, характеризующие положение группы эмитента в отрасли в целом:

За период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. Эмитентом реализовано 320 тысяч тонн нефтепродуктов, что составляет 0,1% от всего рынка России. На дату утверждения Проспекта Эмитент находится в стадии активного роста и за 6 месяцев 2024 года было реализовано уже 260 тысяч тонн продукции, что составило 0,15% доли рынка России, за исключением остальных компаний Группы Эмитента, так как на дату утверждения настоящего Проспекта другие компании Группы не осуществляют деятельность.

Оценка соответствия результатов деятельности эмитента (группы эмитента) тенденциям развития отрасли и причины, обосновывающие полученные результаты деятельности эмитента (группы эмитента) и причины, обосновывающие полученные результаты деятельности эмитента (группы эмитента):

По мнению Эмитента, результаты деятельности Группы соответствуют тенденциям развития отрасли. Этому способствовали грамотные управленческие решения и реализация долгосрочной деятельности Группы.

Группа обладает налаженным доступом к сырьевой базе и крупнейшим переработчикам, собственной и привлеченной транспортной логистикой, обеспечивая бесперебойные поставки потребителям качественных нефтепродуктов от ведущих российских НПЗ. Формирование собственной вертикально интегрированной модели бизнеса соответствует стратегической цели Группы, что постепенно повышает эффективность деятельности, надежность поставок, а также рост диверсификации продукции, расширение географического присутствия.

Сведения об основных конкурентах группы эмитента, сопоставляются сильные и слабые стороны группы эмитента в сравнении с ними.

Основными конкурентами Группы Эмитента на территории Российской Федерации являются:

- *ООО «ТАНЕФ»,*
- *ООО «ТРИТОН ТРЕЙД»,*
- *ООО «ТК «ТРАНЗИТСИТИ»,*
- *ООО «АЗС-КОМПЛЕКС»,*
- *ООО «ОЛИМП ТРЕЙД».*

Конкурентные преимущества Группы:

- *Качество. Поставляемые нефтепродукты соответствуют ГОСТ.*
- *Срок поставки. За счет внедрения интеллектуальной платформы и автоматизации процессов Компания постоянно снижает сроки поставки нефтепродуктов.*
- *Финансы. Для постоянных клиентов компания может предоставить гибкие финансовые условия.*
- *Цена. За счет выкупа объема с заводов и давальческих схем работы – цены конкурентоспособны и привлекательны, находятся на рыночном уровне.*
- *Логистика. Поставка нефтепродуктов производится во всех регионах России всеми способами.*
- *Опыт. Компания существует на рынке с 2012 года, за это время было реализовано более 60 тыс. заказов.*

Слабые стороны в отношении основных конкурентов, по мнению Эмитента, отсутствуют.

Информация, предусмотренная настоящим пунктом, приводится в соответствии с мнениями, выраженными органами управления Эмитента.

В случае если мнения органов управления эмитента относительно представленной информации не совпадают, указывается мнение каждого из таких органов управления эмитента и аргументация, объясняющая их позицию: *Мнения органов управления Эмитента относительно представленной информации совпадают.*

В случае если член совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или член коллегиального исполнительного органа эмитента имеет особое мнение относительно представленной информации, отраженное в протоколе заседания совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или коллегиального исполнительного органа, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и настаивает на отражении такого мнения в проспекте ценных бумаг, указываются такое особое мнение и аргументация члена органа управления эмитента, объясняющая его позицию:

Отдельные мнения членов Совета директоров и коллегиального исполнительного органа отсутствуют.

2.7. Сведения о перспективах развития эмитента

Описание стратегии дальнейшего развития группы эмитента не менее чем на год в отношении организации нового производства, расширения или сокращения производства, разработки новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств, возможного изменения основной деятельности.

Стратегия Группы заключается в постепенном увеличении доли рынка за счет использования современных технологий, управления проектами и расширения географии присутствия.

Основные задачи:

- *Монетизация клиентских сервисов в России путем масштабирования ключевых продуктов по клиентской базе;*
- *Ускоренный рост клиентской базы;*
- *Управление активами;*
- *Расширение и рост компании за счет реализации сделок;*
- *Расширение доли присутствия на рынке поставок нефтепродуктов.*

Драйверы роста:

- *Развитие кадров: формирование штата из сильных сотрудников, их обучение и постоянный рост;*
- *Развитие рынка нефтяной промышленности.*

Региональное развитие:

- *Обеспечить эффективную систему управления филиалами;*
- *Реализовать программу повышения квалификации сотрудников - региональных представителей;*
- *Проводить систематические контрольные мероприятия деятельности филиалов;*
- *Обеспечить устойчивый рост продаж в регионах;*
- *Расширить географию присутствия компании в России и за рубежом.*

Изменение основной деятельности не планируется.

На дату утверждения Проспекта Группа не осуществляет деятельность, связанную с производством продукции. В связи с этим, Группа не планирует организацию нового производства, а также разработку новых видов продукции, модернизацию и реконструкцию основных средств.

2.8. Сведения о рисках, связанных с эмитентом и приобретением ценных бумаг

Информация, раскрываемая в настоящем пункте, должна объективно и достоверно описывать риски, относящиеся к эмитенту (группе эмитента) и приобретению его ценных бумаг, с указанием возможных последствий реализации каждого из описанных рисков с учетом специфики деятельности эмитента (группы эмитента):

В связи с тем, что все компании, входящие в Группу Эмитента, за исключением Эмитента, на дату утверждения Проспекта не ведут деятельность, информация в Проспекте приводится в основном в отношении рисков Эмитента, которые в равной степени являются рисками Группы.

К рискам, которые могут оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность и финансовое положение Группы, а также рискам, связанным с приобретением ценных бумаг Эмитента, относятся:

отраслевые риски (риски, связанные с государственным регулированием отрасли, введением запрета на экспорт отдельных видов топлива);

страновые и региональные риски (риски введения дополнительных санкций и ужесточение существующих санкций в отношении энергетического сектора, усиление локальных конфликтов, способных оказать влияние на динамику мировых цен на нефть);

финансовые риски (риски, связанные с изменением макроэкономических параметров, процентных ставок, изменения кредитных политик банков);

Инвестиции в Биржевые облигации связаны с определенной степенью риска. В связи с этим потенциальные инвесторы, прежде чем принимать любое инвестиционное решение, должны тщательно изучить содержание данного Проспекта и нижеприведенные факторы риска.

Каждый фактор, отраженный в Проспекте, может оказать неблагоприятное воздействие на текущую и будущую деятельность, финансовое положение, результаты операционной деятельности и денежные потоки Эмитента, которые в свою очередь могут оказать негативное влияние на способность Эмитента обслуживать свои платежные обязательства и исполнять гарантии, предусмотренные настоящим Проспектом, и, тем самым, на обслуживание долга Эмитента по Биржевым облигациям, а также на рыночную стоимость выпускаемых Биржевых облигаций.

В частности, Биржевые облигации Эмитента могут быть подвержены риску волатильности рыночных цен Биржевых облигаций, связанному с изменением ситуации на рынке или изменением в экономическом положении Эмитента, а также с рядом иных факторов, которые не могут поддаваться прогнозированию.

Перечень рисков, приведенных в настоящем пункте, отражает точку зрения и собственные оценки Эмитента и в силу этого не является исчерпывающим и единственно возможным, при этом потенциальные инвесторы, прежде чем принимать инвестиционное решение, должны сформировать собственное мнение, не опираясь исключительно на факторы, описанные в настоящем пункте.

При наличии политики управления рисками, утвержденной эмитентом в качестве отдельного документа, указываются сведения о таком документе и описываются основные положения политики в области управления рисками:

Эмитентом не утвержден отдельный документ, содержащий политику управления рисками.

2.8.1. Отраслевые риски

Риски, характерные для отрасли, в которой группа эмитента осуществляет основную финансово-хозяйственную деятельность. Влияние возможного ухудшения ситуации в отрасли на деятельность группы эмитента и исполнение обязательств по его ценным бумагам. Наиболее значимые, по мнению эмитента, возможные изменения в отрасли (отдельно на рынке Российской Федерации и рынках за пределами Российской Федерации):

Внутренний рынок:

Основными рисками, которые могут негативно отразиться на деятельности Группы и способности Эмитента исполнять свои обязательства по Биржевым облигациям на внутреннем рынке, являются следующие:

- риск неблагоприятного изменения мировых цен на нефть. Мировые цены на нефть достаточно волатильны, особенно в период нестабильной политической ситуации в ряде регионов, что может привести к росту стоимости сырья для НПЗ, что в конечном итоге может выразиться в неблагоприятном изменении цен на конечную продукцию;

- производственные факторы и сокращение добычи нефти. Технологический цикл переработки нефти предполагает проведение планово-предупредительных ремонтов с полной остановкой технологического процесса. Внеплановый ремонт НПЗ может привести к существенному уменьшению объемов производства и росту цен на нефтепродукты;

- риск изменения цен на нефтепродукты. Контракты с продолжительным сроком поставки наиболее подвержены данному риску, поскольку переход права собственности и оплаты может осуществляться по текущей биржевой цене, которая (в случае отсутствия хеджирования риска) может существенно измениться в негативную сторону;

- конкуренция с альтернативными источниками энергии. Продолжающееся развитие альтернативных источников энергии в долгосрочной перспективе могут отрицательно повлиять на спрос на нефть и нефтепродукты;

- риск государственного регулирования цен. Последнее время государство прибегало к запрету экспорта нефтепродуктов, с целью сдерживания роста и дальнейшего снижения цен на нефтепродукты. Колебания цены на нефтепродукты могут негативно отразиться на ряде контрактов и снизить их экономическую эффективность.

Эмитент оценивает вышеуказанные риски как существенные. Следует учитывать, что данные риски оказывают в большей степени влияние на экономическую ситуацию на глобальном уровне и в основном находятся вне контроля Группы.

Способность Группы сохранять свое конкурентное положение зависит от возможностей поддерживать и изменять существующие форматы предоставления услуг, а также предлагать конкурентные цены и услуги.

Предполагаемые действия Группы для снижения отраслевых рисков:

- оптимизация финансовых потоков в соответствии с рыночными условиями;
- проведение тщательного анализа клиентов и контрагентов эмитента;
- отслеживание состояния и тенденций нефтепромышленной отрасли и экономической ситуации в Российской Федерации.

Внешний рынок:

Основными рисками, которые могут негативно отразиться на деятельности эмитента и его способности исполнять свои обязательства по биржевым облигациям, являются следующие:

- внешнеполитическое и экономическое противостояние между крупнейшими странами-потребителями и производителями нефти и нефтепродуктов;
- регуляция и ограничения нефтяного сектора;
- экономические кризисы и колебание валютного курса;
- конкурентная борьба;
- природные и эпидемиологические факторы;
- динамика развития конкурентов.

Внешний рынок:

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, не имеет филиалов и представительств на территории иностранных государств, поэтому возможные изменения в отрасли на внешнем рынке не описываются, Группа не подвержена рискам на внешнем рынке.

Риски, связанные с возможным изменением цен на основные виды сырья, товаров, работ, услуг, используемых группой эмитента в своей деятельности (отдельно на рынке Российской Федерации и рынках за пределами Российской Федерации), их влияние на деятельность группы эмитента и исполнение обязательств по ценным бумагам эмитента:

Внутренний рынок:

Рост цен на закупаемое сырьё и услуги на рынке Российской Федерации может оказать негативное влияние на финансовые показатели Группы. Влияние указанных рисков на деятельность Группы и исполнение Эмитентом обязательств по ценным бумагам оценивается Эмитентом как незначительное.

Внешний рынок:

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, не имеет филиалов и представительств на территории иностранных государств, поэтому возможные изменения цен на сырьё и услуги на внешнем рынке не описываются.

Риски, связанные с возможным изменением цен на товары, работы и (или) услуги эмитента (группы эмитента) (отдельно на рынке Российской Федерации и рынках за пределами Российской Федерации), и их влияние на деятельность эмитента (группы эмитента) и исполнение обязательств по его ценным бумагам:

Внутренний рынок:

Группа осуществляет свою деятельность по продаже нефти и нефтепродуктов. В связи с этим, изменение цен на продукцию повысит как себестоимость, так и конечную цену продажи, что не повлияет на конечную маржинальность. Также Группа имеет собственный автотранспорт для перевозки продаваемой продукции, в связи с чем риск изменения стоимости перевозки является незначительным.

По мнению Эмитента, объем денежных средств, планируемых к получению от основной деятельности, а также с учетом роста и развития Группы, будет достаточным для исполнения обязательств по размещенным и размещаемым ценным бумагам Эмитента. В этой связи, влияние указанных рисков на деятельность Группы и исполнение ей обязательств по Биржевым облигациям оценивается Эмитентом как незначительное.

2.8.2. Страновые и региональные риски

Риски, связанные с политической и экономической ситуацией, военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, а также географическими особенностями в государстве (государствах) и административно-территориальных единицах государства (государств), в которых зарегистрирован (зарегистрированы) в качестве налогоплательщика и (или) осуществляет (осуществляют) финансово-хозяйственную деятельность эмитент (подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение):

Эмитент не имеет подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, сведения приводятся относительно Эмитента.

К страновым рискам Эмитента относятся политические, экономические и социальные риски, присущие Российской Федерации. Поскольку деятельность Эмитента относится к нефтегазовой отрасли экономики, страновые риски Эмитента полностью зависят от экономической и политической ситуации в Российской Федерации в целом и находятся вне контроля Эмитента.

По мнению Эмитента, страновые и региональные риски, связанные с ситуацией в стране и регионе присутствия, заключаются в том, что резкое изменение политической и экономической ситуации в стране может привести к ухудшению положения всей национальной экономики и, тем самым, к ухудшению финансового положения всех субъектов предпринимательской деятельности, включая Группу, что может негативно сказаться в том числе и на способности Эмитента выполнять свои обязательства. На данный момент существует страновый риск, связанный с политической ситуацией – наложение санкций на компании, снижение темпов роста экономики как следствие. Также существует риск эскалации военных конфликтов и введения чрезвычайных положений и забастовок, которые могут повлечь приостановку экономической активностей и привести к упадку рынка присутствия Эмитента.

Реализация страновых рисков, по мнению Эмитента, окажет негативное влияние на экспортные операции, однако, доля таких операций незначительна и, соответственно, не окажет влияние на деятельность Группы.

Эмитент осуществляет свою деятельность в нескольких регионах Российской Федерации, а именно: ЦФО (Центральный федеральный округ), Поволжье и Урал. Экономика Российской Федерации не защищена от рыночных спадов и замедления экономического развития в других странах мира, а также от масштабных экономических кризисов.

Поскольку Российская Федерация производит и экспортирует существенные объемы природного газа и нефти, российская экономика особо уязвима перед изменениями мировых цен на природный газ и нефть, а падение цен на указанные ресурсы может замедлить ее развитие. При этом большая приверженность проведению структурных экономических реформ, способных стимулировать более значительный приток инвестиций в реальную экономику и, таким образом, обеспечить экономический рост в долгосрочной перспективе, а также другие институциональные реформы могут оказать позитивное влияние на темпы устойчивого роста валового внутреннего продукта (ВВП) Российской Федерации.

Несмотря на беспрецедентное санкционное давление со стороны недружественных государств, валовой внутренний продукт России продолжает расти. По уточненной оценке, Министерства экономического развития, показатель за девять месяцев 2024 года прибавил 4,2%.

Согласно данным Федеральной службы государственной статистики (Росстата), в первом квартале 2024 г. российский ВВП вырос на 5,4 процента, а во втором — на 4 процента в сравнении с тем же периодом 2023-го.

Индекс физического объема валового внутреннего продукта в третьем квартале 2024 года относительно соответствующего периода 2023 года, по предварительной оценке, составил 103,1%.

Предварительная («нулевая») оценка выполнена производственным методом (сумма валовой добавленной стоимости всех отраслей). Так, в обрабатывающих производствах добавленная стоимость выросла на 6% в третьем квартале 2024 года (к тому же периоду предыдущего года), в розничном товарообороте — также на 6%.

Во втором квартале 2024 года, по данным Росстата, рост ВВП составлял 4,1% в годовом выражении, что ниже показателя первого квартала в 5,4%. Эксперты в первой половине 2024 года характеризовали ситуацию в экономике как длящийся «перегрев», который чреват ростом инфляции и ослаблением рубля. При перегреве спрос опережает возможности предложения, а уровень ВВП находится выше потенциала (также эту ситуацию называют «положительным разрывом выпуска») — в экономике формируется повышенное инфляционное давление. К признакам перегрева эксперты относили и напряженность на рынке труда, отражающуюся в обновлении исторических минимумов по безработице, высоком отношении количества вакансий к численности зарегистрированных безработных.

Замедление экономики обусловлено продолжающимся ужесточением денежно-кредитной политики (Банк России с 28 октября 2024 г. повысил ключевую ставку до рекордных 21% годовых) и фронтальным увеличением других издержек: оплаты труда, транзакционных издержек во внешней торговле, тарифов на транспортировку и услуги ЖКХ, введением дополнительных сборов.

Риски, связанные с введением чрезвычайного положения и забастовками в стране (странах) и административно-территориальных единиц государства, в которых Эмитент и подконтрольные Эмитенту организации, имеющие для него существенное значение, зарегистрированы в качестве налогоплательщика и (или) осуществляет основную деятельность:

В условиях ухудшения социально-экономического положения населения, которое может быть вызвано новыми экономическими кризисами, потрясениями на финансовых рынках, ростом ключевой ставки, массовыми задержками или невыплатами зарплат населению, возникновения политической нестабильности, которая может возникнуть в связи с изменением

государственной политики в России Эмитент не исключает реализацию рисков, связанных с введением чрезвычайного положения и забастовками в стране или регионах присутствия Группы. Реализация указанных рисков может оказать существенное влияние на экономическую деятельность Эмитента.

Региональные риски:

Эмитент осуществляет свою деятельность в регионах Центрального Федерального Округа (ЦФО), Поволжье и на Урале с достаточно развитой инфраструктурой и минимально подвержен рискам, связанным с прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью. В связи с этим, в случае реализации риска на отдельных транспортных узлах присутствует возможность использования иных транспортных узлов.

Региональные риски заключаются в возможном ухудшении экономической ситуации внутри регионов присутствия, а также усложнением логистики и деловой активности. В связи с этим возможны сложности в доставке и реализации продукции Эмитента. Отдельные проявления терроризма могут привести к негативным политическим, социальным и экономическим последствиям, что может спровоцировать введение чрезвычайного положения в регионах деятельности Эмитента. Кроме того, в регионах деятельности Эмитента существует некоторая вероятность возникновения внутренних конфликтов (забастовок и народных волнений) из-за разницы социального уровня и качества жизни населения.

Структура сбыта продукции по регионам оценивается как однородная.

Эмитент не имеет присутствия в приграничных районах проведения специальной военной операции, региональные риски оцениваются как незначительные.

2.8.3. Финансовые риски

Риски, связанные с влиянием изменения процентных ставок, валютного курса, инфляции на финансовое положение группы эмитента, в том числе на ликвидность, источники финансирования, ключевые финансовые показатели. Предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния изменения процентных ставок, валютного курса, инфляции.

Риск изменения процентных ставок (процентный риск) – это риск, связанный с изменением процентных ставок, включая повышение ключевой ставки Банком России, в связи с чем высоко вероятен рост стоимости заимствований. Негативное изменение конъюнктуры финансового рынка (значительное увеличение процентных ставок) приведет к увеличению затрат Эмитента на обслуживание заемных средств. Выбор Эмитентом инструмента финансирования и сроков кредитования будет определяться в зависимости от текущей рыночной конъюнктуры.

Поскольку основным видом деятельности Группы является оптовая торговля нефтепродуктами, ценообразование которого осуществляется на основе биржевых котировок, Группа не подвержена риску инфляции. В случае негативного сценария и реализации риска инфляции Группа продолжит стратегию диверсификации продуктовой линейки.

Группа мало подвержена рискам неблагоприятного изменения валютных курсов, заключающуюся в изменении курса рубля относительно иных валют, в которых осуществляются торги продукцией Эмитента на иностранных биржах. Для нивелирования данного риска Эмитент в соответствии с принципами управления рисками на регулярной основе проводит анализ рыночной конъюнктуры, и управляет валютным риском посредством максимально возможного соответствия между валютой активов и валютой обязательств. В связи с вышеизложенным, финансовое состояние Группы и их ликвидность практически не могут сильно зависеть от изменения валютных курсов и в случае наступления неблагоприятной ситуации не окажет влияния на финансовое состояние Группы.

Для уменьшения валютных рисков и рисков изменения процентных ставок, если они возникнут, Группа будет осуществлять следующие действия для снижения негативных последствий данного влияния:

- проводить логический и технический мониторинг рынка*
- оптимизировать портфель заимствований с учетом изменившихся рыночных индикаторов;*
- включать в кредитные соглашения условия, обеспечивающие возможности управления процентным риском для Группы, в том числе ограничения на повышение процентной ставки, возможность расторжения договора в одностороннем порядке Группой без выплаты комиссионных вознаграждений за такое расторжение;*
- обеспечивать соотношение валюты заимствования с валютой денежных потоков, за счет которых предполагается обслуживание заимствования;*
- обеспечивать приоритет прямых заимствований в валюте Российской Федерации;*
- осуществлять хеджирование валютных рисков в случае совершения заимствований в валюте, отличной от валюты Российской Федерации.*

Указывается, каким образом инфляция может сказаться на выплатах по ценным бумагам эмитента, приводятся критические, по мнению эмитента, значения инфляции, а также предполагаемые действия эмитента по уменьшению указанного риска.

По мнению Эмитента, инфляция не оказывает влияния на способность Эмитента выполнять обязательства по выплате по ценным бумагам, поскольку деятельность эмитента заключается в проведении сделок купли-продажи нефти и нефтепродуктов с коротким циклом оборачиваемости до 30 дней. По мнению Эмитента, при данной длительности цикла сделок инфляция не оказывает влияния, соответственно предполагаемые действия Эмитента по уменьшению указанного риска, а также критические значения инфляции не оцениваются и не приводятся.

В случае реализации данного риска Эмитент получит незначительный убыток по единичной сделке.

Указывается, какие из показателей консолидированной финансовой отчетности (финансовой отчетности), бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента наиболее подвержены изменению в результате влияния финансовых рисков, указанных в настоящем пункте, в том числе указываются вероятность их возникновения и характер изменений в отчетности.

В результате реализации финансовых рисков наиболее подвержен изменениям показатель «Процентные расходы», а именно повышение данного показателя, что отрицательно влияет на размер показателя «Чистая прибыль за период» и, соответственно, на рентабельность по чистой прибыли (снижает их). В частности, в случае продолжения роста процента ставок Группа Эмитента будет вынуждена привлекать заемное финансирование по более высоким процентным ставкам. Текущий заемный портфель представлен инструментами с фиксированными ставками.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя в связи с сигналами Банка России по дальнейшему повышению ключевой ставки и планами компании по привлечению заемного финансирования.

2.8.4. Правовые риски

Описываются правовые риски, связанные с деятельностью эмитента (группы эмитента), в том числе риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует эмитент (подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение), а также с изменением:

Правовые риски заключаются в несоответствии внутренним и внешним правовым нормам, таким как законы, подзаконные акты регуляторов, правила, регламенты, предписания, учредительные документы.

Группа в своей деятельности строго соответствует законодательству Российской Федерации, осуществляет постоянный мониторинг законодательной базы и своевременно реагирует на ее изменение. Наличие недостатков в правовой системе России приводит к неопределенностям при осуществлении коммерческой деятельности, что может негативно отразиться на возможностях Группы осуществлять защиту своих интересов.

Риски, связанные с изменением валютного законодательства:

Валютное регулирование в Российской Федерации осуществляется на основании Федерального закона от 10 декабря 2003 года №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее – «Закон о валютном регулировании»). Большая часть его положений вступила в силу с 18 июня 2004 года. Некоторые его положения, в частности, касающиеся порядка открытия и использования счетов юридических лиц - резидентов в банках за пределами Российской Федерации, были введены в действие по истечении года со дня вступления в силу нового закона, то есть с 18 июня 2005 года. В то же время, указанным законом был установлен ограниченный срок действия ряда его норм, регулирующих порядок ограничения осуществления валютных операций (посредством установления требований о предварительной регистрации, использовании специального счета, осуществлении резервирования и т.п.) и наделяющих соответствующими полномочиями Правительство Российской Федерации и Центральный банк Российской Федерации. Установление временного действия ограничительных норм Закона о валютном регулировании соответствует проводимой в соответствии с международными обязательствами либерализации валютной политики в России. Подтверждением политики либерализации валютного законодательства в Российской Федерации является и Федеральный закон № 131-ФЗ от 26 июля 2006г. «О внесении изменений в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее – Закон №131-ФЗ).

Законом №131-ФЗ сняты ограничения, связанные с установлением Банком России требования о резервировании средств при валютных операциях движения капитала. Отменены обязательные условия по применению специальных счетов при операциях с внутренними ценными бумагами на территории Российской Федерации, также прекращено действие ст. 7 Закона о валютном регулировании, устанавливающей порядок регулирования Правительством Российской Федерации валютных операций движения капитала. Значительная либерализация валютно-правового режима в соответствии с Законом о валютном регулировании осуществлена с 1 января 2007 г. Введены нормы, позволяющие упростить порядок толкования положений валютного законодательства. Устанавливается, что все используемые в законе институты, понятия и термины, не определенные в Законе о валютном регулировании, применяются в том значении, в каком они используются в других отраслях законодательства Российской Федерации. Более того, Законом о валютном регулировании закреплена норма, согласно которой все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов валютного законодательства Российской Федерации, актов органов валютного регулирования и актов органов валютного контроля толкуются в пользу резидентов и нерезидентов.

В целом, Закон о валютном регулировании не содержит ухудшающих положение Группы факторов, поскольку положения указанного закона являются элементами валютного администрирования в Российской Федерации. Изменение валютного регулирования зависит от состояния внешнего и внутреннего валютных рынков.

На дату утверждения Проспекта риск изменения валютного регулирования оценивается Группой как незначительный.

Риск изменения валютного регулирования заключается в возможном создании ограничений на оборот/конвертацию иностранной валюты, полученной от экспортных сделок.

Отсутствие у Группы обязательств в иностранной валюте, позволяют оценивать риски, связанные с изменением валютного регулирования, как незначительные.

Риски, связанные с изменением законодательства о налогах и сборах:

Российское законодательство в области налогообложения в отдельных случаях допускает достаточно широкое толкование. В последние годы действия налоговых органов однозначно дали понять, что зачастую не все моменты, допускающие двойственное толкование, толкуются представителями налоговых органов в пользу налогоплательщика.

С этим могут быть связаны дополнительные риски практически для любого хозяйствующего субъекта в Российской Федерации. Кроме того, нельзя исключать возможности увеличения государством налоговой нагрузки плательщиков, вызванной изменением отдельных элементов налогообложения, отменой налоговых льгот, повышением пошлин и др.

Так, в соответствии с Федеральным законом от 03.08.2018г. № 303-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» ставка НДС с 01.01.2019 года была повышена с 18% до 20%.

В условиях повышения стоимости кредитных ресурсов Федеральным законом от 08.03.2015 № 32-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» внесены изменения в статью 269 НК РФ в части повышения верхнего предела процентных платежей по долговым обязательствам, относимых на расходы организации (исчисляется исходя из ключевой ставки Банка России).

Группой в полной мере соблюдается действующее российское налоговое законодательство, и руководство Группы считает вероятность возникновения у Группы непредвиденных налоговых и иных обязательств (в том числе по начислению соответствующих штрафов и пеней) в будущем, незначительной.

Группа осуществляет постоянный мониторинг изменений, вносимых в налоговое законодательство, оценивает и прогнозирует степень возможного влияния таких изменений на его деятельность и учитывает их в своей деятельности.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и таможенных пошлин:

Группа Эмитента осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Таким образом, риск, связанный с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем и внутреннем рынках, не распространяется на Группу. Тем не менее, Эмитент имеет доступ на экспортные рынки и, потенциально, связанные с этим ограничения могут возникнуть. Вместе с тем стоит отметить, что подобные риски не являются персональными, а скажутся на всех участниках рынка.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности эмитента (подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение), а также лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

Эмитент не имеет подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, сведения приводятся относительно Эмитента.

Основная деятельность компаний Группы не подлежит лицензированию. Группа не осуществляет каких-либо видов деятельности, подлежащих лицензированию, и не использует в своей деятельности объекты, оборот которых ограничен. В этой связи Группа не подвержена рискам, связанным с лицензированием основной деятельности.

В случае изменения требований по лицензированию деятельности Группы либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено, Группа примет необходимые меры для получения соответствующих лицензий и разрешений.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с финансово-хозяйственной деятельностью эмитента (группы эмитента), которые могут негативно сказаться на результатах его (ее) финансово-хозяйственной деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует эмитент (подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение):

Компании Группы на дату утверждения Проспекта не участвует в судебных процессах, которые могут существенным образом отразиться на их финансово-хозяйственной деятельности.

Риск изменения судебной практики, связанной с деятельностью Группы, заключается в изменении правоприменительной практики судов по делам, которые могут быть связаны с деятельностью Группы.

Группа осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими и арбитражными судами, которые могут быть связаны с деятельностью Группы и использоваться при рассмотрении судебных дел Группы.

Данный риск рассматривается как незначительный в связи и не окажет существенного влияния на деятельность Группы.

В случае изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Группы, Группа намерена планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Для надлежащего правового обеспечения деятельности Группы и минимизации правовых рисков осуществляется постоянный мониторинг нормативных актов, регулирующих деятельность Группы, а также судебной практики, касающейся толкования и применения данных актов при рассмотрении конкретных споров или обобщении правоприменительной практики. При этом мониторинг проводится не только по уже вступившим в силу нормативным актам, но и по проектам нормативных актов, которые будут приняты в будущем. По результатам такого мониторинга могут быть приняты меры для снижения негативных последствий вступления в силу того или иного нормативного акта.

В случае ведения эмитентом (группой эмитента) финансово-хозяйственной деятельности на рынках за пределами Российской Федерации, отдельно описываются правовые риски, связанные с ведением такой деятельности:

Эмитент не является участником внешнеэкономической деятельности и не осуществляет экспорт продукции, работ и услуг. Соответственно, отсутствуют риски правового характера в отношении операций, связанных с такой деятельностью.

2.8.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Риск, связанный с формированием негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении эмитента (группы эмитента), качестве производимых товаров (работ, услуг) или характере деятельности в целом:

Под риском потери деловой репутации понимается риск возникновения убытков вследствие влияния на компании Группы факторов репутационного риска. Факт репутационного риска возникает в результате реализации фактора репутационного риска: появления определенной информации, действий работников или третьих лиц, а также иных событий, способных негативно повлиять на деловую репутацию компаний Группы.

Группа прилагает значительные усилия по формированию положительного имиджа у клиентов, контрагентов и общественности путем повышения информационной прозрачности. Управление риском потери деловой репутации является составляющей системы управления рисками и осуществляется непосредственно при участии руководства Эмитента и Группы.

Подверженность Группы риску потери деловой репутации (репутационному риску) рассматривается как минимальная.

Можно выделить несколько групп факторов репутационного риска, по недопущению возникновения которых Группа ведет непрерывную работу:

1. Правовые нарушения и недостатки финансового мониторинга.

2. Конфликты интересов клиентов и контрагентов, органов управления и/или работников.

Факторы риска связаны с отсутствием во внутренних документах механизмов, позволяющих эффективно регулировать эти конфликты, а также минимизировать их негативные последствия.

3. Неэффективный внутренний контроль и несоблюдение правила «Знай своего клиента».

Факторы риска связаны с предъявлением жалоб, судебных исков со стороны клиентов и контрагентов и/или применением мер воздействия со стороны органов регулирования и надзора.

4. Нарушение правила «Знай своего работника» и квалификационных требований к сотрудникам.

5. Некорректное раскрытие информации: нарушение правил раскрытия информации, установленных законодательством и внутренними нормативными документами; негативное восприятие информации клиентами, персоналом, кредиторами, государственными органами власти, СМИ, рейтинговыми агентствами, аудиторскими компаниями и другими партнерами, а также судебные иски, опубликованные мнения / отзывы и др.

2.8.6. Стратегический риск

Риски, связанные с принятием ошибочных решений, определяющих стратегию деятельности и развития эмитента (группы эмитента) (стратегическое управление):

Риски, связанные с принятием ошибочных решений, определяющих стратегию деятельности и развития эмитента (группы эмитента) оцениваются как незначительные. Группа эмитента принадлежит на 100% конечному бенефициару Гарагуль Семену Сергеевичу, риск потери контроля отсутствует.

Риск принятия неверных стратегических решений на уровне корпоративных органов управления (Совет Директоров, Правление) может привести к убыткам по заключаемым контрактам, сумму потери по которым на дату составления Проспекта оценить не представляется возможным.

Достижение целей деятельности Группы обеспечивается посредством осуществления видов деятельности, предусмотренных Группой. В целях минимизации стратегического риска Группа в своей деятельности руководствуется тщательной проработкой управленческих решений на основе проведения анализа текущей ситуации в отрасли и перспектив развития, действий контрагентов и конкурентов эмитента, потребностей клиентов, возможностей кадрового, финансового и материально-технического обеспечения изменений.

2.8.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента

Описываются риски, свойственные исключительно эмитенту (группе эмитента), в том числе риски, связанные с:

отсутствием возможности продлить действие лицензий эмитента (подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение) на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы): Эмитент не имеет подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, сведения приводятся относительно Эмитента.

Основная деятельность Эмитента не подлежит лицензированию. Эмитент, а также компании Группы, не осуществляют каких-либо видов деятельности, подлежащих лицензированию, и не используют в своей деятельности объекты, оборот которых ограничен.

Соответственно, рискам, связанным с лицензированием основной деятельности, Группа не подвержена.

возможной ответственностью эмитента (подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение) по обязательствам третьих лиц, в том числе подконтрольных эмитенту:

Эмитент не имеет подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, сведения приводятся относительно Эмитента.

Эмитент не несет риски возможной ответственности по долгам третьих лиц, в том числе обществ, в которых участвует Эмитент, за исключением случаев, установленных действующим законодательством, а также в случаях, если Эмитент выступает Поручителем. На дату утверждения Проспекта Эмитент выступает Поручителем по выпускам облигационного займа АО «Кириллица», в связи с чем существует риск неисполнения обязательств со стороны АО «Кириллица».

В связи с тем, что АО «Кириллица» осуществляет исключительно функцию, связанную с управлением Эмитентом и иными компаниями Группы Эмитента, фактическое исполнение обязательств возложено на дочерние компании АО «Кириллица».

В связи с этим, в случае неисполнения обязательств Эмитент исполнит обязательства в качестве Поручителя. Данный случай не окажет влияния на деятельность Группы Эмитента.

возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи товаров (работ, услуг) эмитента (группы эмитента):

Данные риски Группы отсутствуют. Группа имеет спрос, существенно превышающий предложение, вследствие чего имеется возможность нивелировать риск потери конкретного потребителя за счёт реализации через иных потребителей продукции.

реализацией информационных угроз, в том числе обусловленных недостатком (уязвимостью) применяемых информационных технологий:

Данные риски заключаются в хакерских атаках на сервера компании с последующим уничтожением информации или приостановкой деятельности, требующей взаимодействия с серверами с целью получения вознаграждения или снижения конкуренции. Возможные последствия реализации данных рисков могут быть связаны с возникновением убытков, вреда имуществу и активам Эмитента и компаний Группы. Указанные риски оцениваются Эмитентом как незначительные. Группа ведет плановую работу по усилению информационной безопасности, внедрив современные средства кибербезопасности и противодействия утечек информации, проводится регулярный внутренний аудит информационной безопасности. Критически важные информационные системы размещены в геораспределенном ЦОД (Центр обработки данных). В случае реализации данного риска Эмитент произведет все необходимые меры для его устранения, которая в конечном итоге не окажет влияния на деятельность Группы Эмитента.

негативным воздействием производственно-хозяйственной деятельности эмитента (подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение) на окружающую среду:

Эмитент не имеет подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, сведения приводятся относительно Эмитента. Риск заключается в разливе нефтепродуктов с последующим загрязнением окружающей среды.

Данные риски оцениваются Эмитентом как незначительные. В случае реализации данного риска Эмитент произведет все необходимые меры для устранения указанной ситуации, а также оплатит иные затраты, связанные с реализацией риска.

воздействием на производственно-хозяйственную деятельность эмитента (подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение) стихийных сил природы, в том числе землетрясений, наводнений, бурь, эпидемий:

Эмитент не имеет подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, сведения приводятся относительно Эмитента.

Регионы (ЦФО, Поволжье, Урал) деятельности Эмитента характеризуются отсутствием повышенной опасности стихийных бедствий, имеют устойчивый климат и в основном не подвержены природным катаклизмам. Однако последствия возможных аварий и катастроф на транспорте и дорожных сетях, в коммунальных системах жизнеобеспечения большого города и существенных объектах экономики может значительно ограничить возможности Эмитента, привести к наступлению форс-мажорных обстоятельств и невыполнению Эмитентом принятых на себя обязательств.

Риск стихийных бедствий, возможного прекращения транспортного сообщения и других региональных факторов минимален. Транспортное сообщение важно для реализации продукции Группы. При этом, поскольку деятельность Группы ведется в регионах с хорошей транспортной доступностью и логистической инфраструктурой в случае наступления неблагоприятной ситуации возможно использования смежных транспортных узлов.

2.8.8. Риски кредитных организаций

Информация не приводится, так как Эмитент не является кредитной организацией.

2.8.9. Риски, связанные с приобретением ценных бумаг эмитента

Для структурных облигаций эмитента описывается риск получения выплат в размере менее их номинальной стоимости:

Не применимо, так как Биржевые облигации не являются структурными.

Описываются иные риски, связанные со спецификой ценных бумаг эмитента, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта ценных бумаг. В их числе могут описываться риски, связанные с особенностями формирования денежного потока, направляемого эмитентом на осуществление выплат по облигациям, риски, связанные с реализацией проекта, финансирование которого осуществляется путем размещения ценных бумаг.

Инвестиции в Биржевые облигации связаны с определенной степенью риска. В связи с этим потенциальные инвесторы, прежде чем принимать любое инвестиционное решение, должны тщательно изучить содержание данного Проспекта и нижеприведенные факторы риска.

Каждый фактор, отраженный в Проспекте, может оказать неблагоприятное воздействие на текущую и будущую деятельность, финансовое положение, результаты операционной деятельности и денежные потоки Эмитента, которые в свою очередь могут оказать негативное влияние на способность Эмитента обслуживать свои платежные обязательства и исполнять гарантии, предусмотренные настоящим Проспектом, и, тем самым, на обслуживание долга Эмитента по Биржевым облигациям, а также на рыночную стоимость выпускаемых Биржевых облигаций.

В частности, Биржевые облигации Эмитента могут быть подвержены риску волатильности рыночных цен Биржевых облигаций, связанному с изменением ситуации на рынке или изменением в экономическом положении Эмитента, а также с рядом иных факторов, которые не могут поддаваться прогнозированию.

Среди наиболее важных рисков, связанных с приобретением ценных бумаг Эмитента можно отметить риск неисполнения Эмитентом своих обязательств по выпущенным ценным бумагам.

Эмитент планирует своевременно осуществлять исполнение своих обязательств по выпущенным ценным бумагам. Способность Эмитента своевременно и в полном объеме обслуживать свои обязательства по Биржевым облигациям Эмитента в значительной степени определяется и обуславливается финансовым положением Эмитента.

Рост процентных ставок на финансовых рынках и рынках капитала, усиление волатильности на российских рынках, ухудшение общего инвестиционного климата в Российской Федерации могут негативно сказаться на стоимости заимствования для Эмитента и/или сроках таких заимствований. Следует также учитывать, что данные риски оказывают в большей степени влияние на экономическую ситуацию всей России и в основном находятся вне контроля Эмитента.

Осуществляя инвестиции в Биржевые облигации Эмитента, инвесторы должны самостоятельно принимать решение о приобретении Биржевых облигаций.

Стоит учитывать, что Эмитент тщательно взвешивает все риски, связанные с его деятельностью, и оценивает их влияние на исполнение обязательств по ценным бумагам. Проводится анализ рисков, связанных с деятельностью Эмитента. Все это позволяет прогнозировать финансовые потоки от операционной деятельности и своевременно реагировать на происходящие изменения вследствие влияния внешних факторов.

2.8.10. Иные риски, которые являются существенными для эмитента.

Сведения об иных рисках, являющихся, по мнению эмитента, существенными для группы эмитента и не указанных ранее в настоящем пункте. *Иные риски отсутствуют.*

Раздел 3. Сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, сведения об организации в эмитенте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита, а также сведения о работниках эмитента

3.1. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента

В соответствии с параграфами 14, 16, 17 и 18 Устава Эмитента органами управления Эмитента являются:

- *Общее собрание участников;*
- *Совет директоров;*
- *Правление;*
- *Единоличный исполнительный орган, полномочия которого переданы управляющей организации.*

Настоящий Проспект составлен в отношении биржевых облигаций, не конвертируемых в акции, в связи с чем сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов Совета директоров с указанием названия комитета (комитетов) по каждому члену Совета директоров Эмитента, не указываются.

Единоличный исполнительный орган ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

<i>Полное фирменное наименование</i>	<i>Акционерное общество «Кириллица»</i>
<i>Сокращенное фирменное наименование</i>	<i>АО «Кириллица»</i>
<i>ИНН</i>	<i>4004021785</i>
<i>ОГРН</i>	<i>1214000006021</i>
<i>Номер и дата договора о передаче управляющей организации полномочий единоличного исполнительного органа</i>	<i>Договор передачи полномочий №б/н от 03.03.2022 года</i>
<i>Место нахождения</i>	<i>Российская Федерация, Калужская обл., р-н Дзержинский, г. Кондрово</i>
<i>Адрес юридического лица</i>	<i>249833, Калужская область, район Дзержинский, город Кондрово, улица Ленина, д. 44, помещение 98</i>
<i>Контактный телефон</i>	<i>8-495-120-16-88</i>
<i>Адрес Электронной почты</i>	<i>mail@kirillitsa.ru</i>

Персональный состав Совета директоров ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»:

1.

<i>фамилия, имя, отчество</i>	<i>Гарагуль Семён Сергеевич</i>
<i>год рождения</i>	<i>1989</i>
<i>сведения об уровне образования, о квалификации, специальности</i>	<i>Высшее; Мытищинский филиал МГТУ им. Н.Э. Баумана квалификация: Экономист специальность: Мировая экономика</i>

Все должности, которые лицо занимает или занимало в эмитенте и в органах управления других организаций за три последних завершённых отчётных года, а также за период с даты начала текущего года до даты утверждения проспекта ценных бумаг в хронологическом порядке, в том числе по совместительству (с указанием периода, в течение которого лицо занимало указанные должности):

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
09.01.2018	29.09.2021	ООО «Ойл Ресурс Групп»	Коммерческий директор
30.09.2021	25.04.2023	АО «Кириллица»	Директор по развитию бизнеса
25.04.2023	По настоящее время	АО «Кириллица»	Генеральный директор
16.10.2024	По настоящее время	ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»	Член Совета директоров
16.10.2024	По настоящее время	ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»	Член Правления

доля участия лица в уставном капитале Эмитента	0,0%
доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента	Не применимо, Эмитент не является акционерным обществом
количество акций Эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции	Не применимо, Эмитент не является акционерным обществом
доля участия лица в уставном капитале подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение	Отсутствует
доля принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение	Отсутствует
количество акций подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции	Отсутствует
характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов управления Эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента, указанных в пункте 3.3 настоящего раздела	Родственные связи с указанными лицами отсутствуют
Сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти	К ответственности не привлекался (судимости отсутствуют)
сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) была введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)»	Указанные должности не занимал

сведения об участии (член комитета, председатель комитета) члена совета директоров в работе комитета по аудиту	Не участвовал

2.

фамилия, имя, отчество	Родин Иван Владимирович
год рождения	1989
сведения об уровне образования, о квалификации, специальности	Высшее; Мытищинский филиал МГТУ им. Н.Э. Баумана квалификация: Инженер специальность: Машины и оборудование

Все должности, которые лицо занимает или занимало в эмитенте и в органах управления других организаций за три последних завершённых отчётных года, а также за период с даты начала текущего года до даты утверждения проспекта ценных бумаг в хронологическом порядке, в том числе по совместительству (с указанием периода, в течение которого лицо занимало указанные должности):

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
12.07.2018	15.03.2021	ООО «Ойл Ресурс Групп»	Начальник службы безопасности
16.03.2021	15.04.2024	ООО «ОЙЛ РЕСУРС ТРЕЙДИНГ»	Генеральный директор
02.02.2023	По настоящее время	ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»	Заместитель Генерального директора по экономической безопасности
13.06.2024	По настоящее время	АО «Кириллица»	Член Совета Директоров
16.10.2024	По настоящее время	ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»	Член Совета директоров

доля участия лица в уставном капитале Эмитента	0,0%
доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента	Не применимо, Эмитент не является акционерным обществом
количество акций Эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции	Не применимо, Эмитент не является акционерным обществом
доля участия лица в уставном капитале подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение	Отсутствует
доля принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение	Отсутствует
количество акций подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции	Отсутствует

характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов управления Эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента, указанных в пункте 3.3 настоящего раздела	Родственные связи с указанными лицами отсутствуют
Сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти	К ответственности не привлекался (судимости отсутствуют)
сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) была введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)»	Указанные должности не занимал
сведения об участии (член комитета, председатель комитета) члена совета директоров в работе комитета по аудиту	Не участвовал

3.

фамилия, имя, отчество	Згурская Наталья Геннадьевна
год рождения	1982
сведения об уровне образования, о квалификации, специальности	Высшее; ЧОУВО «Южный университет» квалификация: Внешнеэкономическая деятельность специальность: Мировая экономика

Все должности, которые лицо занимает или занимало в эмитенте и в органах управления других организаций за три последних завершенных отчетных года, а также за период с даты начала текущего года до даты утверждения проспекта ценных бумаг в хронологическом порядке, в том числе по совместительству (с указанием периода, в течение которого лицо занимало указанные должности):

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
10.09.2020	30.10.2023	ИП Згурская Наталья Геннадьевна	Индивидуальный предприниматель
09.08.2023	По настоящее время	ООО «Землица»	Генеральный директор
13.06.2024	По настоящее время	АО «Кириллица»	Член Совета директоров
16.10.2024	По настоящее время	ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»	Член Совета директоров

доля участия лица в уставном капитале Эмитента	0,0%
доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента	Не применимо, Эмитент не является акционерным обществом

количество акций Эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции	Не применимо, Эмитент не является акционерным обществом
доля участия лица в уставном капитале подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение	Отсутствует
доля принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение	Отсутствует
количество акций подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции	Отсутствует
характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов управления Эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента, указанных в пункте 3.3 настоящего раздела	Родственные связи с указанными лицами отсутствуют
Сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти	К ответственности не привлекался (судимости отсутствуют)
сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) была введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)»	Указанные должности не занимал
сведения об участии (член комитета, председатель комитета) члена совета директоров в работе комитета по аудиту	Не участвовал

4.

фамилия, имя, отчество	Шкильнюк Игорь Валерьевич
год рождения	1990
сведения об уровне образования, о квалификации, специальности	Высшее; ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова» квалификация: Экономист специальность: Финансы и кредит

Все должности, которые лицо занимает или занимало в эмитенте и в органах управления других организаций за три последних завершённых отчётных года, а также за период с даты начала текущего года до даты утверждения проспекта ценных бумаг в хронологическом порядке, в том числе по совместительству (с указанием периода, в течение которого лицо занимало указанные должности):

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
01.04.2020	01.05.2022	КБ «Новый век» (ООО)	Советник председателя Правления

02.05.2022	31.08.2022	Лицо не занимало должности в Эмитенте и в органах управления других организаций	Лицо не занимало должности в Эмитенте и в органах управления других организаций
01.09.2022	<i>По настоящее время</i>	АО «МТИ Банк»	Советник председателя Правления
13.06.2024	<i>По настоящее время</i>	АО «Кириллица»	Член Совета директоров
16.10.2024	<i>По настоящее время</i>	ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»	Член Совета директоров

доля участия лица в уставном капитале Эмитента	0,0%
доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента	Не применимо, Эмитент не является акционерным обществом
количество акций Эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции	Не применимо, Эмитент не является акционерным обществом
доля участия лица в уставном капитале подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение	Отсутствует
доля принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение	Отсутствует
количество акций подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции	Отсутствует
характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов управления Эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента, указанных в пункте 3.3 настоящего раздела	Родственные связи с указанными лицами отсутствуют
Сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти	К ответственности не привлекался (судимости отсутствуют)
сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) была введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)»	Указанные должности не занимал
сведения об участии (член комитета, председатель комитета) члена совета директоров в работе комитета по аудиту	Не участвовал

5.

<i>фамилия, имя, отчество</i>	Сафонова Елена Геннадиевна
<i>год рождения</i>	1968
<i>сведения об уровне образования, о квалификации, специальности</i>	Высшее; ФГАОУ ВО РУДН квалификация: Юрист специальность: Юриспруденция

Все должности, которые лицо занимает или занимало в эмитенте и в органах управления других организаций за три последних завершённых отчётных года, а также за период с даты начала текущего года до даты утверждения проспекта ценных бумаг в хронологическом порядке, в том числе по совместительству (с указанием периода, в течение которого лицо занимало указанные должности):

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
17.10.2012	13.06.2024	Лицо не занимало должности в Эмитенте и в органах управления других организаций	Лицо не занимало должности в Эмитенте и в органах управления других организаций
13.06.2024	По настоящее время	АО «Кириллица»	Член Совета директоров
16.10.2024	По настоящее время	ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»	Член Совета директоров

<i>доля участия лица в уставном капитале Эмитента</i>	0,0%
<i>доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента</i>	Не применимо, Эмитент не является акционерным обществом
<i>количество акций Эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции</i>	Не применимо, Эмитент не является акционерным обществом
<i>доля участия лица в уставном капитале подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение</i>	Отсутствует
<i>доля принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение</i>	Отсутствует
<i>количество акций подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции</i>	Отсутствует
<i>характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов управления Эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента, указанных в пункте 3.3 настоящего раздела</i>	Родственные связи с указанными лицами отсутствуют
<i>Сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти</i>	К ответственности не привлекался (судимости отсутствуют)

сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) была введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)»	Указанные должности не занимал
сведения об участии (член комитета, председатель комитета) члена совета директоров в работе комитета по аудиту	Не участвовал

Персональный состав Правления ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»:

1.

фамилия, имя, отчество	Гарагуль Семён Сергеевич
год рождения	1989
сведения об уровне образования, о квалификации, специальности	Высшее; Мытищинский филиал МГТУ им. Н.Э. Баумана квалификация: Экономист специальность: Мировая экономика

Все должности, которые лицо занимает или занимало в эмитенте и в органах управления других организаций за три последних завершённых отчётных года, а также за период с даты начала текущего года до даты утверждения проспекта ценных бумаг в хронологическом порядке, в том числе по совместительству (с указанием периода, в течение которого лицо занимало указанные должности):

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
09.01.2018	29.09.2021	ООО «Ойл Ресурс Групп»	Коммерческий директор
30.09.2021	25.04.2023	АО «Кириллица»	Директор по развитию бизнеса
25.04.2023	По настоящее время	АО «Кириллица»	Генеральный директор
16.10.2024	По настоящее время	ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»	Член Совета директоров
16.10.2024	По настоящее время	ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»	Член Правления

доля участия лица в уставном капитале Эмитента	0,0%
доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента	Не применимо, Эмитент не является акционерным обществом
количество акций Эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции	Не применимо, Эмитент не является акционерным обществом

доля участия лица в уставном капитале подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение	Отсутствует
доля принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение	Отсутствует
количество акций подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции	Отсутствует
характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов управления Эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента, указанных в пункте 3.3 настоящего раздела	Родственные связи с указанными лицами отсутствуют
Сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти	К ответственности не привлекался (судимости отсутствуют)
сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) была введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)»	Указанные должности не занимал

2.

фамилия, имя, отчество	Корнев Игорь Александрович
год рождения	1988
сведения об уровне образования, о квалификации, специальности	Высшее; ФГБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» квалификация: Экономист специальность: Финансы и кредит

Все должности, которые лицо занимает или занимало в эмитенте и в органах управления других организаций за три последних завершенных отчетных года, а также за период с даты начала текущего года до даты утверждения проспекта ценных бумаг в хронологическом порядке, в том числе по совместительству (с указанием периода, в течение которого лицо занимало указанные должности):

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
15.07.2019	04.08.2022	ООО «ЛокоТех-Лизинг»	Директор департамента экономики и финансов

05.08.2022	По настоящее время	АО «Кириллица»	Финансовый директор
02.02.2023	По настоящее время	ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»	Финансовый директор
13.06.2024	По настоящее время	АО «Кириллица»	Член Совета директоров
16.10.2024	По настоящее время	ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»	Член Правления

доля участия лица в уставном капитале Эмитента	0,0%
доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента	Не применимо, Эмитент не является акционерным обществом
количество акций Эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции	Не применимо, Эмитент не является акционерным обществом
доля участия лица в уставном капитале подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение	Отсутствует
доля принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение	Отсутствует
количество акций подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции	Отсутствует
характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов управления Эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента, указанных в пункте 3.3 настоящего раздела	Родственные связи с указанными лицами отсутствуют
Сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти	К ответственности не привлекался (судимости отсутствуют)
сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) была введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)»	Указанные должности не занимал

3.

фамилия, имя, отчество	Бурдузук Елена Евгеньевна
год рождения	1969

сведения об уровне образования, о квалификации, специальности	Высшее; АНО ВО «Московская международная высшая школа бизнеса «МИРБИС» (Институт) квалификация: Экономист специальность: Стратегический менеджмент

Все должности, которые лицо занимает или занимало в эмитенте и в органах управления других организаций за три последних завершённых отчётных года, а также за период с даты начала текущего года до даты утверждения проспекта ценных бумаг в хронологическом порядке, в том числе по совместительству (с указанием периода, в течение которого лицо занимало указанные должности):

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
01.07.2016	24.07.2023	ООО «Первый завод»	Главный бухгалтер
01.08.2023	29.03.2024	ООО «Промстроймонтаж»	Внутренний аудитор
01.04.2024	По настоящее время	ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»	Главный бухгалтер
01.04.2024	По настоящее время	АО «Кириллица»	Главный бухгалтер
13.06.2024	По настоящее время	АО «Кириллица»	Член Совета директоров
16.10.2024	По настоящее время	ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»	Член Правления

доля участия лица в уставном капитале Эмитента	0,0%
доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента	Не применимо, Эмитент не является акционерным обществом
количество акций Эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции	Не применимо, Эмитент не является акционерным обществом
доля участия лица в уставном капитале подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение	Отсутствует
доля принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение	Отсутствует
количество акций подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции	Отсутствует
характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов управления Эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента, указанных в пункте 3.3 настоящего раздела	Родственные связи с указанными лицами отсутствуют

Сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти	К ответственности не привлекался (судимости отсутствуют)
сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) была введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)»	Указанные должности не занимал

Единоличный исполнительный орган АО «Кириллица»

фамилия, имя, отчество	Гарагуль Семён Сергеевич
год рождения	1989
сведения об уровне образования, о квалификации, специальности	Высшее; Мытищинский филиал МГТУ им. Н.Э. Баумана квалификация: Экономист специальность: Мировая экономика

Все должности, которые лицо занимает или занимало в эмитенте и в органах управления других организаций за три последних завершённых отчётных года, а также за период с даты начала текущего года до даты утверждения проспекта ценных бумаг в хронологическом порядке, в том числе по совместительству (с указанием периода, в течение которого лицо занимало указанные должности):

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
09.01.2018	29.09.2021	ООО «Ойл Ресурс Групп»	Коммерческий директор
30.09.2021	25.04.2023	АО «Кириллица»	Директор по развитию бизнеса
25.04.2023	По настоящее время	АО «Кириллица»	Генеральный директор
16.10.2024	По настоящее время	ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»	Член Совета директоров
16.10.2024	По настоящее время	ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»	Член Правления

доля участия лица в уставном капитале Эмитента	0,0%
доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента	Не применимо, Эмитент не является акционерным обществом
количество акций Эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции	Не применимо, Эмитент не является акционерным обществом
доля участия лица в уставном капитале подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение	Отсутствует

доля принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение	Отсутствует
количество акций подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции	Отсутствует
характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов управления Эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента, указанных в пункте 3.3 настоящего раздела	Родственные связи с указанными лицами отсутствуют
Сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти	К ответственности не привлекался (судимости отсутствуют)
сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) была введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)»	Указанные должности не занимал
сведения об участии (член комитета, председатель комитета) члена совета директоров в работе комитета по аудиту	Не участвовал

Персональный состав Совета директоров АО «Кириллица»

1.

фамилия, имя, отчество	Гарагуль Семён Сергеевич
год рождения	1989
сведения об уровне образования, о квалификации, специальности	Высшее; Мытищинский филиал МГТУ им. Н.Э. Баумана квалификация: Экономист специальность: Мировая экономика

Все должности, которые лицо занимает или занимало в эмитенте и в органах управления других организаций за три последних завершённых отчётных года, а также за период с даты начала текущего года до даты утверждения проспекта ценных бумаг в хронологическом порядке, в том числе по совместительству (с указанием периода, в течение которого лицо занимало указанные должности):

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
09.01.2018	29.09.2021	ООО «Ойл Ресурс Групп»	Коммерческий директор
30.09.2021	25.04.2023	АО «Кириллица»	Директор по развитию бизнеса

25.04.2023	По настоящее время	АО «Кириллица»	Генеральный директор
16.10.2024	По настоящее время	ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»	Член Совета директоров
16.10.2024	По настоящее время	ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»	Член Правления

доля участия лица в уставном капитале Эмитента	0,0%
доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента	Не применимо, Эмитент не является акционерным обществом
количество акций Эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции	Не применимо, Эмитент не является акционерным обществом
доля участия лица в уставном капитале подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение	Отсутствует
доля принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение	Отсутствует
количество акций подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции	Отсутствует
характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов управления Эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента, указанных в пункте 3.3 настоящего раздела	Родственные связи с указанными лицами отсутствуют
Сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти	К ответственности не привлекался (судимости отсутствуют)
сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) была введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)»	Указанные должности не занимал
сведения об участии (член комитета, председатель комитета) члена совета директоров в работе комитета по аудиту	Не участвовал

2.

<i>фамилия, имя, отчество</i>	Родин Иван Владимирович
<i>год рождения</i>	1989
<i>сведения об уровне образования, о квалификации, специальности</i>	Высшее; Мытищинский филиал МГТУ им. Н.Э. Баумана квалификация: Инженер специальность: Машины и оборудование

Все должности, которые лицо занимает или занимало в эмитенте и в органах управления других организаций за три последних завершённых отчётных года, а также за период с даты начала текущего года до даты утверждения проспекта ценных бумаг в хронологическом порядке, в том числе по совместительству (с указанием периода, в течение которого лицо занимало указанные должности):

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
12.07.2018	15.03.2021	ООО «Ойл Ресурс Групп»	Начальник службы безопасности
16.03.2021	15.04.2024	ООО «ОИЛ РЕСУРС ТРЕЙДИНГ»	Генеральный директор
02.02.2023	По настоящее время	ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»	Заместитель Генерального директора по экономической безопасности
13.06.2024	По настоящее время	АО «Кириллица»	Член Совета Директоров
16.10.2024	По настоящее время	ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»	Член Совета директоров

<i>доля участия лица в уставном капитале Эмитента</i>	0,0%
<i>доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента</i>	Не применимо, Эмитент не является акционерным обществом
<i>количество акций Эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции</i>	Не применимо, Эмитент не является акционерным обществом
<i>доля участия лица в уставном капитале подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение</i>	Отсутствует
<i>доля принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение</i>	Отсутствует
<i>количество акций подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции</i>	Отсутствует
<i>характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов управления Эмитента и (или) органов контроля за</i>	Родственные связи с указанными лицами отсутствуют

финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента, указанных в пункте 3.3 настоящего раздела	
Сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти	К ответственности не привлекался (судимости отсутствуют)
сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) была введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)»	Указанные должности не занимал
сведения об участии (член комитета, председатель комитета) члена совета директоров в работе комитета по аудиту	Не участвовал

3.

фамилия, имя, отчество	Згурская Наталья Геннадьевна
год рождения	1982
сведения об уровне образования, о квалификации, специальности	Высшее; ЧОУВО «Южный университет» квалификация: Внешнеэкономическая деятельность специальность: Мировая экономика

Все должности, которые лицо занимает или занимало в эмитенте и в органах управления других организаций за три последних завершенных отчетных года, а также за период с даты начала текущего года до даты утверждения проспекта ценных бумаг в хронологическом порядке, в том числе по совместительству (с указанием периода, в течение которого лицо занимало указанные должности):

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
10.09.2020	30.10.2023	ИП Згурская Наталья Геннадьевна	Индивидуальный предприниматель
09.08.2023	По настоящее время	ООО «Землица»	Генеральный директор
13.06.2024	По настоящее время	АО «Кириллица»	Член Совета директоров
16.10.2024	По настоящее время	ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»	Член Совета директоров

доля участия лица в уставном капитале Эмитента	0,0%
доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента	Не применимо, Эмитент не является акционерным обществом
количество акций Эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате	Не применимо, Эмитент не является акционерным обществом

конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции	
доля участия лица в уставном капитале подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение	Отсутствует
доля принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение	Отсутствует
количество акций подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции	Отсутствует
характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов управления Эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента, указанных в пункте 3.3 настоящего раздела	Родственные связи с указанными лицами отсутствуют
Сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти	К ответственности не привлекался (судимости отсутствуют)
сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) была введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)»	Указанные должности не занимал
сведения об участии (член комитета, председатель комитета) члена совета директоров в работе комитета по аудиту	Не участвовал

4.

фамилия, имя, отчество	Шкильнюк Игорь Валерьевич
год рождения	1990
сведения об уровне образования, о квалификации, специальности	Высшее; ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова» квалификация: Экономист специальность: Финансы и кредит

Все должности, которые лицо занимает или занимало в эмитенте и в органах управления других организаций за три последних завершенных отчетных года, а также за период с даты начала текущего года до даты утверждения проспекта ценных бумаг в хронологическом порядке, в том числе по совместительству (с указанием периода, в течение которого лицо занимало указанные должности):

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
01.04.2020	01.05.2022	КБ «Новый век» (ООО)	Советник председателя Правления

02.05.2022	31.08.2022	Лицо не занимало должности в Эмитенте и в органах управления других организаций	Лицо не занимало должности в Эмитенте и в органах управления других организаций
01.09.2022	<i>По настоящее время</i>	АО «МТИ Банк»	Советник председателя Правления
13.06.2024	<i>По настоящее время</i>	АО «Кириллица»	Член Совета директоров
16.10.2024	<i>По настоящее время</i>	ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»	Член Совета директоров

доля участия лица в уставном капитале Эмитента	0,0%
доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента	Не применимо, Эмитент не является акционерным обществом
количество акций Эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции	Не применимо, Эмитент не является акционерным обществом
доля участия лица в уставном капитале подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение	Отсутствует
доля принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение	Отсутствует
количество акций подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции	Отсутствует
характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов управления Эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента, указанных в пункте 3.3 настоящего раздела	Родственные связи с указанными лицами отсутствуют
Сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти	К ответственности не привлекался (судимости отсутствуют)
сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) была введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)»	Указанные должности не занимал
сведения об участии (член комитета, председатель комитета) члена совета директоров в работе комитета по аудиту	Не участвовал

5.

<i>фамилия, имя, отчество</i>	Сафонова Елена Геннадиевна
<i>год рождения</i>	1968
<i>сведения об уровне образования, о квалификации, специальности</i>	Высшее; ФГАОУ ВО РУДН квалификация: Юрист специальность: Юриспруденция

Все должности, которые лицо занимает или занимало в эмитенте и в органах управления других организаций за три последних завершённых отчётных года, а также за период с даты начала текущего года до даты утверждения проспекта ценных бумаг в хронологическом порядке, в том числе по совместительству (с указанием периода, в течение которого лицо занимало указанные должности):

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
17.10.2012	13.06.2024	Лицо не занимало должности в Эмитенте и в органах управления других организаций	Лицо не занимало должности в Эмитенте и в органах управления других организаций
13.06.2024	По настоящее время	АО «Кириллица»	Член Совета директоров
16.10.2024	По настоящее время	ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»	Член Совета директоров

<i>доля участия лица в уставном капитале Эмитента</i>	0,0%
<i>доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента</i>	Не применимо, Эмитент не является акционерным обществом
<i>количество акций Эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции</i>	Не применимо, Эмитент не является акционерным обществом
<i>доля участия лица в уставном капитале подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение</i>	Отсутствует
<i>доля принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение</i>	Отсутствует
<i>количество акций подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции</i>	Отсутствует
<i>характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов управления Эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента, указанных в пункте 3.3 настоящего раздела</i>	Родственные связи с указанными лицами отсутствуют
<i>Сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за</i>	К ответственности не привлекался (судимости отсутствуют)

преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти	
сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) была введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)»	Указанные должности не занимал
сведения об участии (член комитета, председатель комитета) члена совета директоров в работе комитета по аудиту	Не участвовал

6.

фамилия, имя, отчество	Корнев Игорь Александрович
год рождения	1988
сведения об уровне образования, о квалификации, специальности	Высшее; ФГБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» квалификация: Экономист специальность: Финансы и кредит

Все должности, которые лицо занимает или занимало в эмитенте и в органах управления других организаций за три последних завершённых отчётных года, а также за период с даты начала текущего года до даты утверждения проспекта ценных бумаг в хронологическом порядке, в том числе по совместительству (с указанием периода, в течение которого лицо занимало указанные должности):

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
15.07.2019	04.08.2022	ООО «ЛокоТех-Лизинг»	Директор департамента экономики и финансов
05.08.2022	По настоящее время	АО «Кириллица»	Финансовый директор
02.02.2023	По настоящее время	ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»	Финансовый директор
13.06.2024	По настоящее время	АО «Кириллица»	Член Совета директоров
16.10.2024	По настоящее время	ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»	Член Правления

доля участия лица в уставном капитале Эмитента	0,0%
доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента	Не применимо, Эмитент не является акционерным обществом
количество акций Эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции	Не применимо, Эмитент не является акционерным обществом
доля участия лица в уставном капитале подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение	Отсутствует

доля принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение	Отсутствует
количество акций подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции	Отсутствует
характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов управления Эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента, указанных в пункте 3.3 настоящего раздела	Родственные связи с указанными лицами отсутствуют
Сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти	К ответственности не привлекался (судимости отсутствуют)
сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) была введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)»	Указанные должности не занимал

7.

фамилия, имя, отчество	Бурдузук Елена Евгеньевна
год рождения	1969
сведения об уровне образования, о квалификации, специальности	Высшее; АНО ВО «Московская международная высшая школа бизнеса «МИРБИС» (Институт) квалификация: Экономист специальность: Стратегический менеджмент

Все должности, которые лицо занимает или занимало в эмитенте и в органах управления других организаций за три последних завершённых отчётных года, а также за период с даты начала текущего года до даты утверждения проспекта ценных бумаг в хронологическом порядке, в том числе по совместительству (с указанием периода, в течение которого лицо занимало указанные должности):

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
01.07.2016	24.07.2023	ООО «Первый завод»	Главный бухгалтер
01.08.2023	29.03.2024	ООО «Промстроймонтаж»	Внутренний аудитор
01.04.2024	По настоящее время	ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»	Главный бухгалтер
01.04.2024	По настоящее время	АО «Кириллица»	Главный бухгалтер

13.06.2024	По настоящее время	АО «Кириллица»	Член Совета директоров
16.10.2024	По настоящее время	ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»	Член Правления

доля участия лица в уставном капитале Эмитента	0,0%
доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Эмитента	Не применимо, Эмитент не является акционерным обществом
количество акций Эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции	Не применимо, Эмитент не является акционерным обществом
доля участия лица в уставном капитале подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение	Отсутствует
доля принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение	Отсутствует
количество акций подконтрольных Эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции	Отсутствует
характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов управления Эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента, указанных в пункте 3.3 настоящего раздела	Родственные связи с указанными лицами отсутствуют
Сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти	К ответственности не привлекался (судимости отсутствуют)
сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) была введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)»	Указанные должности не занимал

3.2. Сведения о политике эмитента в области вознаграждения и (или) компенсации расходов, а также о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по каждому органу управления эмитента

Основные положения политики в области вознаграждения и (или) компенсации расходов членов органов управления эмитента: **политика в области вознаграждения и (или) компенсации расходов членов органов управления Эмитента не разработана. В соответствии с уставом по решению Общего собрания участников членам Совета директоров Общества в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждения и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими функций Совета директоров Эмитента. Размер таких**

вознаграждений и компенсаций устанавливается решение Общего собрания участников. Расходы на проезд, проживание, а также командировочные и иные расходы, связанные с участием в заседании Правления или выполнением членами Правления иных обязанностей в интересах Эмитента, оплачиваются Эмитентом в размерах, определяемых Общим собранием участников по представлению Правления.

По каждому из органов управления эмитента (за исключением физического лица, занимающего должность (осуществляющего функции) единоличного исполнительного органа эмитента, если только таким лицом не является управляющий) описываются с указанием размера все виды вознаграждения, включая заработную плату членов органов управления эмитента, являющихся (являвшихся) его работниками, в том числе работающих (работавших) по совместительству, премии, вознаграждения, отдельно выплаченные за участие в работе органа управления, иные виды вознаграждения, которые были выплачены эмитентом в течение последнего завершленного отчетного года, а также за последний завершленный отчетный период, а также описываются с указанием размера расходы, связанные с исполнением функций членов органов управления эмитента, компенсированные эмитентом в течение последнего завершленного отчетного года, а также за последний завершленный отчетный период:

Совет директоров

Отчетный период	Вид вознаграждения (заработная плата, премии, вознаграждения, отдельно выплаченные за участие в работе органа управления, иные виды вознаграждения)	Размер вознаграждения, тыс рублей
1	2	3
2023 год	Заработная плата	Совет директоров не был сформирован, сведения не указываются
	Премии	
	Вознаграждения, отдельно выплаченные за участие в работе органа управления	
	Иные виды вознаграждения	
6 месяцев 2024 года	Заработная плата	
	Премии	
	Вознаграждения, отдельно выплаченные за участие в работе органа управления	
	Иные виды вознаграждения	

Компенсация расходов, связанных с исполнением функций членов органов управления эмитента	2023 год	Совет директоров не был сформирован, сведения не указываются
	6 месяцев 2024 года	

Правление

Отчетный период	Вид вознаграждения (заработная плата, премии, вознаграждения, отдельно выплаченные за участие в работе органа управления, иные виды вознаграждения)	Размер вознаграждения, тыс рублей
1	2	3
2023 год	Заработная плата	Правление не было сформировано, сведения не указываются
	Премии	
	Вознаграждения, отдельно выплаченные за участие в работе органа управления	
	Иные виды вознаграждения	
6 месяцев 2024 года	Заработная плата	
	Премии	
	Вознаграждения, отдельно выплаченные за участие в работе органа управления	
	Иные виды вознаграждения	

Компенсация расходов, связанных с исполнением функций членов органов управления эмитента	2023 год	Правление не было сформировано, сведения не указываются
	6 месяцев 2024 года	

Эмитентом осуществляется вознаграждение органам управления Эмитента в связи с передачей полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации АО «Кириллица».

Размер вознаграждения, выплаченного Эмитентом управляющей организации за 2023 год, составляет 37 000 000 (тридцать семь миллионов) рублей, в том числе НДС 20%.

Размер вознаграждения, выплаченного Эмитентом управляющей организации за 6 месяцев 2024 года, составляет 19 500 000 (девятнадцать миллионов пятьсот тысяч) рублей, в том числе НДС 20%.

Эмитентом не предусмотрена компенсация расходов управляющей организации Эмитента по договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации АО «Кириллица».

Сведения о принятых органами управления эмитента решениях и (или) существующих соглашениях относительно размера вознаграждения, подлежащего выплате, и (или) размера таких расходов, подлежащих компенсации: *указанные решения и (или) соглашения отсутствуют*

3.3. Сведения об организации в эмитенте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита

Описание организации в эмитенте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита в соответствии с уставом (учредительным документом) эмитента, внутренними документами эмитента и решениями уполномоченных органов управления эмитента, в том числе сведения:

Устав Эмитента не предусматривает положения в отношении управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита. Наличие органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита, управления рисками Эмитента Уставом и внутренними документами Эмитента не предусмотрено.

В Эмитенте отсутствует ревизионная комиссия (ревизор). Функции ревизионной комиссии (ревизора) Эмитента может осуществлять утвержденный Единственным участником Эмитента аудитор, не связанный имущественными интересами с Эмитентом, его единоличным исполнительным органом, Единственным участником Эмитента, Советом директоров и Правлением.

Для проверки и подтверждения правильности годовых отчетов и бухгалтерских балансов Эмитента, а также для проверки состояния текущих дел Эмитента Эмитент вправе по решению Единственного участника привлечь профессионального аудитора, не связанного имущественными интересами с Эмитентом, его единоличным исполнительным органом, Единственным участником Эмитента, Советом Директоров и Правлением.

Привлечение аудитора для проверки и подтверждения правильности годовых отчетов и бухгалтерских балансов Эмитента обязательно в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Аудиторская проверка Эмитента осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации на основе заключаемого с аудиторской организацией (аудитором) договора.

По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Эмитента аудитор Эмитента составляет заключение.

Информация о наличии комитета по аудиту совета директоров (наблюдательного совета) эмитента, его функциях, персональном и количественном составе:

Комитет по аудиту Совета директоров не сформирован.

Информация о наличии отдельного структурного подразделения (подразделений) эмитента по управлению рисками и (или) внутреннему контролю, а также задачах и функциях указанного структурного подразделения (подразделений):

Наличие отдельного структурного подразделения (подразделений) Эмитента по управлению рисками и (или) внутреннему контролю не предусмотрено Уставом и внутренними документами Эмитента и на дату утверждения Проспекта не сформировано.

Информация о наличии структурного подразделения (должностного лица) эмитента, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита, а также задачах и функциях указанного структурного подразделения (должностного лица): ***на дату утверждения Проспекта подразделение внутреннего аудита Эмитента не сформировано.***

Сведения о наличии и компетенции ревизионной комиссии (ревизора) эмитента: ***на дату утверждения Проспекта ревизионная комиссия (ревизор) у Эмитента отсутствует. Уставом Эмитента ревизионная комиссия и ее компетенция не предусмотрены.***

Сведения о политике эмитента в области управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита, а также о наличии внутреннего документа эмитента, устанавливающего правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации.

Политика Эмитента в области управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего на дату утверждения Проспекта у Эмитента отсутствует. Документы, устанавливающие правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной информации, а также политики в области внутреннего контроля и внутреннего аудита не разрабатывались.

Эмитентом утвержден перечень инсайдерской информации приказом генерального директора АО «УК «ОРГ» - управляющей организации Эмитента 19.04.2024 (Приказ №19-04 от 19.04.2024 г.).

Эмитентом не утвержден отдельный документ, содержащий политику управления рисками.

3.4. Информация о лицах, ответственных в эмитенте за организацию и осуществление управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью и внутреннего контроля, внутреннего аудита

В Эмитенте отсутствует ревизионная комиссия (ревизор) и органы контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита, управления рисками, поэтому сведения не приводятся.

3.5. Сведения о любых обязательствах эмитента перед работниками эмитента и работниками подконтрольных эмитенту организаций, касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента

В случае если имеются любые соглашения или обязательства эмитента или подконтрольных эмитенту организаций, касающиеся возможности участия работников эмитента и работников подконтрольных эмитенту организаций в его уставном капитале, указываются сведения о заключении таких соглашений или обязательств, их общий объем, а также совокупная доля участия в уставном капитале эмитента (совокупное количество обыкновенных акций эмитента - акционерного общества), которая может быть приобретена (которое может быть приобретено) по таким соглашениям или обязательствам работниками эмитента и работниками подконтрольных эмитенту организаций, или указывается на отсутствие таких соглашений или обязательств.

На дату утверждения Проспекта такие соглашения и обязательства отсутствуют.

Для эмитентов, являющихся акционерными обществами, дополнительно раскрываются сведения о предоставлении или возможности предоставления работникам эмитента и работникам подконтрольных эмитенту организаций опционов эмитента.

Не применимо, Эмитент не является акционерным обществом.

Раздел 4. Сведения об акционерах (участниках, членах) эмитента

4.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников, членов) эмитента

Общее количество участников Эмитента: 1 (Один) участник.

4.2. Сведения об акционерах (участниках, членах) эмитента или лицах, имеющих право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента

Информация в настоящем пункте указывается в отношении лиц, имеющих право распоряжаться не менее чем 5 процентами голосов, приходящихся на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента:

1. Фамилия, имя, отчество физического лица:

Гарагуль Семен Сергеевич

размер доли (в процентах) голосов, приходящихся на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которой имеет право распоряжаться лицо:

100%

вид права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которым обладает лицо (прямое распоряжение; косвенное распоряжение): *косвенное распоряжение*

в случае косвенного распоряжения - последовательно все подконтрольные такому лицу организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем такого лица), через которые такое лицо имеет право косвенно распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента. При этом по каждой такой организации указываются полное и сокращенное (при наличии) фирменные наименования (для коммерческих организаций), наименование (для некоммерческих организаций), место нахождения, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии), основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (при наличии):

подконтрольная такому лицу организация, через которую такое лицо имеет право косвенно распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) Эмитента, является:

полное фирменное наименование: *Акционерное общество «Кириллица»*

сокращенное (при наличии) фирменное наименование: *АО «Кириллица»*

место нахождения: Российская Федерация, Калужская обл., р-н Дзержинский, г. Кондрово

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии): *4004021785*

основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (при наличии): *1214000006021*

признак права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которым обладает лицо (самостоятельное распоряжение; совместное распоряжение с иными лицами): *самостоятельное распоряжение*

в случае совместного распоряжения - полное и сокращенное (при наличии) фирменные наименования (для коммерческих организаций), наименование (для некоммерческих организаций), место нахождения, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии), основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (при наличии) каждого юридического лица или

фамилию, имя, отчество (последнее при наличии) каждого физического лица, совместно с которыми лицо имеет право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента: **не применимо, самостоятельное распоряжение**

основание, в силу которого лицо имеет право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента (участие (доля участия в уставном (складочном) капитале) в эмитенте, пай, договор доверительного управления имуществом, договор простого товарищества, договор поручения, акционерное соглашение, иное соглашение, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) эмитента): **доля в уставном капитале участника Эмитента**

иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: **отсутствуют**

4.3. Сведения о доле участия Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права ("золотой акции")

Сведения не указываются в соответствии с требованиями п. 3 Примечания к разделу 4 Приложения 2 Положения Банка России от 27.03.2020 N 714-П "О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг", так как Проспект составлен в отношении Биржевых облигаций, не конвертируемых в акции.

Раздел 5. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им ценных бумагах

5.1. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение

Сведения о подконтрольных организациях, имеющих существенное значение для эмитента:

Сведения не указываются, так как Эмитент не имеет подконтрольных организаций, имеющих для него существенное значение.

5.2. Сведения о рейтингах эмитента

В случае присвоения эмитенту и (или) ценным бумагам эмитента рейтинга (рейтингов) по каждому из известных эмитенту рейтингов за три последних завершённых отчётных года или за каждый завершённый отчётный год (если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет), а также за период с даты начала текущего года до даты утверждения проспекта ценных бумаг указываются:

1. Объект рейтинга (ценные бумаги и (или) их эмитент): *Эмитент*

вид рейтинга, который присвоен объекту рейтинговой оценки (кредитный рейтинг; иной рейтинг): *кредитный рейтинг по национальной рейтинговой шкале*

история изменения значений рейтинга за три последних завершённых отчётных года или за каждый завершённый отчётный год (если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет), а также за период с даты начала текущего года до даты утверждения проспекта ценных бумаг, с указанием значения рейтинга и даты присвоения (изменения) значения рейтинга:

Дата присвоения	Рейтинговое действие	Значение кредитного рейтинга
15.11.2023	Присвоение кредитного рейтинга	BB [ru], Прогноз «стабильный»
13.11.2024	Повышение кредитного рейтинга	BB+ [ru], Прогноз «стабильный»

краткое описание значения рейтинга или адрес сайта в сети "Интернет", на котором в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения рейтинга:

https://www.ra-national.ru/press_release/ooo-ojl-resurs-grupp/39388/

полное фирменное наименование кредитного рейтингового агентства: *Общество с ограниченной ответственностью «Национальное Рейтинговое Агентство»*

место нахождения кредитного рейтингового агентства: *город Москва*

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) кредитного рейтингового агентства: *7714911548*

основной государственный регистрационный номер (ОГРН) кредитного рейтингового агентства: *1137746652548*

иные сведения о рейтинге, указываемые эмитентом по своему усмотрению: *отсутствуют*

5.3. Дополнительные сведения о деятельности эмитентов, являющихся специализированными обществами

Сведения не приводятся, так как Эмитент не является специализированным обществом.

5.4. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Сведения в данном пункте не приводятся, так как Эмитент не является акционерным обществом.

5.5. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента

Сведения в данном пункте не приводятся, так как Эмитент не является акционерным обществом.

5.6. Сведения о выпусках ценных бумаг, за исключением акций

5.6.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены

Общее количество выпусков ценных бумаг эмитента каждого отдельного вида (за исключением акций), все ценные бумаги которых были погашены до даты утверждения проспекта ценных бумаг, а для облигаций - также их совокупная номинальная стоимость.

Сведения в данном пункте не приводятся, так как Эмитент не имеет погашенных выпусков ценных бумаг.

5.6.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными

При наличии зарегистрированных и непогашенных выпусков ценных бумаг (за исключением акций), в отношении которых у эмитента отсутствует обязанность по раскрытию информации, указывается общее количество выпусков ценных бумаг эмитента каждого отдельного вида, а для облигаций – также их общий объем по номинальной стоимости. Такая информация указывается отдельно в зависимости от статуса эмиссии ценных бумаг (выпуск зарегистрирован, но его размещение не началось; выпуск находится в процессе размещения; размещение завершено).

	Вид ценных бумаг Эмитента	Общее количество выпусков ценных бумаг Эмитента	Совокупная номинальная стоимость облигаций, руб.
1.	Облигация (в т.ч. биржевая облигация), в том числе:	1	1 000 000 000
1.1.	выпуск зарегистрирован, но его размещение не началось	0	0
1.2.	выпуск находится в процессе размещения	0	0
1.3.	размещение завершено	1	1 000 000 000

При наличии зарегистрированных и непогашенных выпусков ценных бумаг (за исключением акций), в отношении которых у эмитента имеется обязанность по раскрытию информации, указывается адрес страницы в сети Интернет, на которой раскрыты тексты решений о выпуске таких ценных бумаг.

Не применимо. На дату утверждения настоящего Проспекта у Эмитента отсутствует обязанность по раскрытию информации в соответствии со статьей 30 Федерального закона от 22.04.1996 N 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

5.7. Сведения о неисполнении эмитентом обязательств по ценным бумагам, за исключением акций

На дату утверждения настоящего Проспекта у Эмитента отсутствуют обязательства по ценным бумагам, срок исполнения которых наступил, но они не исполнены или исполнены ненадлежащим образом, в том числе по вине Эмитента (просрочка должника) или вине владельца ценных бумаг (просрочка кредитора).

5.8. Сведения о регистраторе, осуществляющем ведение реестра владельцев акций эмитента

Настоящий Проспект ценных бумаг составлен в отношении Биржевых облигаций, не конвертируемых в акции, в связи с чем сведения в данном пункте не указываются.

5.9. Информация об аудиторе эмитента

1. полное фирменное наименование: *Акционерное общество «Аудиторская компания «АРТ-АУДИТ»*

сокращенное фирменное наименование: *АО АК «АРТ-АУДИТ»*

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **4101084163**

основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1024101025134**

место нахождения аудитора: *125284, г. Москва, Хорошевское шоссе д.32А, пом. XIII, ком.68*

отчетный год (годы) и (или) иной отчетный период (периоды) из числа последних трех завершенных отчетных лет и текущего года, за который (за которые) аудитором проводилась (будет проводиться) проверка отчетности эмитента: **2021, 2022, 2023.**

вид отчетности эмитента, в отношении которой аудитором проводилась (будет проводиться) независимая проверка (бухгалтерская (финансовая) отчетность, консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность); промежуточная консолидированная финансовая отчетность, промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за последний заверченный отчетный период, состоящий из 3, 6 или 9 месяцев; вступительная бухгалтерская (финансовая) отчетность: *годовая финансовая отчетность (неконсолидированная, индивидуальная) за 2021, 2022, 2023 годы, составленная по Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), а также годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за 2022, 2023 годы, составленная в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности (РСБУ).*

сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, которые оказывались (будут оказываться) эмитенту в течение последних трех завершенных отчетных лет и текущего года аудитором:

Аудитором не проводились сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги.

факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора, в том числе сведения о наличии существенных интересов (взаимоотношений), связывающих с эмитентом (членами органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента) аудитора эмитента, членов органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудитора, а также участников аудиторской группы, определяемой в соответствии с Международным стандартом контроля качества 1 "Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 января 2019 N 2н "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации", зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 31 января 2019 года N 53639: **отсутствуют.**

меры, предпринятые эмитентом и аудитором эмитента для снижения влияния факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора:

Меры не приводятся, поскольку факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудиторской организации от Эмитента, отсутствуют. В соответствии с требованиями ст. 8 Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» аудиторская организация является полностью независимой от органов управления Эмитента. Эмитент и аудиторская организация отслеживают соблюдение требований законодательства.

фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитором эмитента за аудит (проверку), в том числе обязательный, отчетности эмитента за последний завершённый отчетный год, а также за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг:

Фактический размер вознаграждения, выплаченного Эмитентом аудитором Эмитента за аудит (проверку), в том числе обязательный, отчетности Эмитента за 2023 год, составил 1 330 000 (один миллион триста тридцать тысяч) рублей, НДС не облагается.

Сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги не оказывались, вознаграждение аудитором не выплачивалось

размер вознаграждения за оказанные аудитором эмитента услуги, выплата которого отложена или просрочена эмитентом, с отдельным указанием отложенного или просроченного вознаграждения за аудит (проверку), в том числе обязательный, отчетности эмитента и за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг

Отложенные и/или просроченные выплаты вознаграждения Эмитентом за оказанные аудитором Эмитента услуги, отсутствуют.

В отношении аудитора эмитента, который проводил проверку консолидированной финансовой отчетности эмитента, дополнительно раскрывается фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом и подконтрольными эмитенту организациями, имеющими для него существенное значение, указанному аудитором за аудит (проверку), в том числе обязательный, консолидированной финансовой отчетности эмитента за последний завершённый отчетный год, и за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг: **Эмитент не составлял и не проводил аудит консолидированной финансовой отчетности за последний завершённый отчетный год. Сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги не оказывались, вознаграждение аудитором не выплачивалось. Подконтрольные организации Эмитента, имеющие для него существенное значение, отсутствуют.**

2. полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Балтийский Аудит»**

сокращенное фирменное наименование: **ООО «Балтийский Аудит»**

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **7810957263**

основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1147847390250**

место нахождения аудитора: **196006, г. Санкт-Петербург, вн. тер. г. муниципальный округ Московская Застава, пр-кт Московский, д. 127, литера А**

отчетный год (годы) и (или) иной отчетный период (периоды) из числа последних трех завершённых отчетных лет и текущего года, за который (за которые) аудитором проводилась (будет проводиться) проверка отчетности эмитента: **6 месяцев 2024.**

Аудитором будет проводиться независимая проверка годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО и РСБУ за 2024 год.

вид отчетности эмитента, в отношении которой аудитором проводилась (будет проводиться) независимая проверка (бухгалтерская (финансовая) отчетность, консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность); промежуточная консолидированная финансовая отчетность, промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за последний завершённый отчетный период, состоящий из 3, 6 или 9 месяцев; вступительная бухгалтерская (финансовая) отчетность: **промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность 6 мес. 2024 года, составленные по Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО)**

сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, которые оказывались (будут оказываться) эмитенту в течение последних трех завершённых отчетных лет и текущего года аудитором:

Аудитором проводились сопутствующие аудиту услуги в форме обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Эмитента за 6 мес. 2024 года

факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора, в том числе сведения о наличии существенных интересов (взаимоотношений), связывающих с эмитентом (членами органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента) аудитора эмитента, членов органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудитора, а также участников аудиторской группы, определяемой в соответствии с Международным стандартом контроля качества 1 "Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 января 2019 N 2н "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации", зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 31 января 2019 года N 53639: **отсутствуют.**

меры, предпринятые эмитентом и аудитором эмитента для снижения влияния факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора:

Меры не приводятся, поскольку факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудиторской организации от Эмитента, отсутствуют. В соответствии с требованиями ст. 8 Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» аудиторская организация является полностью независимой от органов управления Эмитента. Эмитент и аудиторская организация отслеживают соблюдение требований законодательства.

фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору эмитента за аудит (проверку), в том числе обязательный, отчетности эмитента за последний заверченный отчетный год, а также за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг:

Аудитором не проводился аудит (проверка), в том числе обязательный, отчетности Эмитента за последний заверченный год.

Фактический размер вознаграждения, выплаченного Эмитентом аудитору за обзорную проверку промежуточной консолидированной финансовой отчетности за 6 мес. 2024 года, составил 250 000 (двести пятьдесят тысяч) рублей, НДС не облагается.

размер вознаграждения за оказанные аудитором эмитента услуги, выплата которого отложена или просрочена эмитентом, с отдельным указанием отложенного или просроченного вознаграждения за аудит (проверку), в том числе обязательный, отчетности эмитента и за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг

Отложенные и/или просроченные выплаты вознаграждения Эмитентом за оказанные аудитором Эмитента услуги, отсутствуют.

В отношении аудитора эмитента, который проводил проверку консолидированной финансовой отчетности эмитента, дополнительно раскрывается фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом и подконтрольными эмитенту организациями, имеющими для него существенное значение, указанному аудитору за аудит (проверку), в том числе обязательный, консолидированной финансовой отчетности эмитента за последний заверченный отчетный год, и за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг:

Эмитент не составлял и не проводил аудит консолидированной финансовой отчетности за последний заверченный отчетный год. Подконтрольные организации Эмитента, имеющие для него существенное значение, отсутствуют. Фактический размер вознаграждения, выплаченного Эмитентом аудитору за оказание сопутствующей аудиту услуги в виде проведения

обзорной проверки за 6 мес. 2024 года, составил 250 000 (двести пятьдесят тысяч) рублей, НДС не облагается.

3. полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес-Аналитика»*

сокращенное фирменное наименование: *ООО «Бизнес-Аналитика»*

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): *7106528629*

основной государственный регистрационный номер (ОГРН): *1137154036964*

место нахождения аудитора: *300005, Тульская область, г. о. город Тула, г. Тула, 4-й Мясново проезд, д. 49, помещ. 1, этаж 1*

отчетный год (годы) и (или) иной отчетный период (периоды) из числа последних трех завершенных отчетных лет и текущего года, за который (за которые) аудитором проводилась (будет проводиться) проверка отчетности эмитента: *2021.*

вид отчетности эмитента, в отношении которой аудитором проводилась (будет проводиться) независимая проверка (бухгалтерская (финансовая) отчетность, консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность); промежуточная консолидированная финансовая отчетность, промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за последний завершенный отчетный период, состоящий из 3, 6 или 9 месяцев; вступительная бухгалтерская (финансовая) отчетность: *годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за 2021 год, составленная в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности (РСБУ).*

сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, которые оказывались (будут оказываться) эмитенту в течение последних трех завершенных отчетных лет и текущего года аудитором:

Аудитором не проводились сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги.

факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора, в том числе сведения о наличии существенных интересов (взаимоотношений), связывающих с эмитентом (членами органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента) аудитора эмитента, членов органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудитора, а также участников аудиторской группы, определяемой в соответствии с Международным стандартом контроля качества 1 "Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 января 2019 N 2н "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации", зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 31 января 2019 года N 53639: *отсутствуют.*

меры, предпринятые эмитентом и аудитором эмитента для снижения влияния факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора:

Меры не приводятся, поскольку факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудиторской организации от Эмитента, отсутствуют. В соответствии с требованиями ст. 8 Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» аудиторская организация является полностью независимой от органов управления Эмитента. Эмитент и аудиторская организация отслеживают соблюдение требований законодательства.

фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитором эмитента за аудит (проверку), в том числе обязательный, отчетности эмитента за последний завершенный отчетный год, а также за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг:

Аудитором не проводился аудит (проверка), в том числе обязательный, отчетности Эмитента за последний завершённый год.

Сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги не оказывались, вознаграждение аудитору не выплачивалось

размер вознаграждения за оказанные аудитором эмитента услуги, выплата которого отложена или просрочена эмитентом, с отдельным указанием отложенного или просроченного вознаграждения за аудит (проверку), в том числе обязательный, отчетности эмитента и за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг

Отложенные и/или просроченные выплаты вознаграждения Эмитентом за оказанные аудитором Эмитента услуги, отсутствуют.

В отношении аудитора эмитента, который проводил проверку консолидированной финансовой отчетности эмитента, дополнительно раскрывается фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом и подконтрольными эмитенту организациями, имеющими для него существенное значение, указанному аудитору за аудит (проверку), в том числе обязательный, консолидированной финансовой отчетности эмитента за последний завершённый отчетный год, и за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг: *Эмитент не составлял и не проводил аудит консолидированной финансовой отчетности за последний завершённый отчетный год. Сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги не оказывались, вознаграждение аудитору не выплачивалось. Подконтрольные организации Эмитента, имеющие для него существенное значение, отсутствуют.*

Порядок выбора аудитора эмитента:

Эмитент осуществляет анализ рынка и сбор коммерческих предложений по отбору аудиторской организации в соответствии со следующими критериями:

- 1) цена договора.*
- 2) качество услуг и квалификация участника конкурса.*
- 3) объем предоставления гарантий качества услуг.*

процедура конкурса, связанного с выбором аудитора эмитента, и его основные условия:

Обязанность проведения конкурса, связанного с выбором аудитора (аудиторской организации), в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» у Эмитента отсутствует. У Эмитента отсутствует внутренний документ, регламентирующий проведение конкурсов, в том числе связанных с выбором аудитора (аудиторской организации).

процедура выдвижения кандидатуры аудитора эмитента для утверждения общим собранием акционеров (участников, членов) эмитента, в том числе орган управления эмитента, принимающий решение о выдвижении кандидатуры аудитора эмитента:

В соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 13.06.2023) "Об обществах с ограниченной ответственностью", а также Уставом Эмитента, Единственный участник Эмитента назначает аудиторскую организацию Эмитента, а также определяет размер ее вознаграждения. В соответствии с уставом единоличный исполнительный орган Эмитента подготавливает материалы, проекты и предложения по вопросам, выносимым на рассмотрение единственного участника, в том числе выдвигает кандидатуру аудитора по итогам проведенного Эмитентом отбора.

5.10. Иная информация об эмитенте

Иная информация отсутствует.

Раздел 6. Консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность), бухгалтерская (финансовая) отчетность

6.1. Консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность)

Состав консолидированной финансовой отчетности (финансовой отчетности) эмитента, содержащейся в проспекте ценных бумаг:

годовая консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность) эмитента за три последних завершенных отчетных года или за каждый завершенный отчетный год (если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет) вместе с аудиторским заключением в отношении указанной годовой консолидированной финансовой отчетности (финансовой отчетности). Эмитенты, которые обязаны раскрывать годовую консолидированную финансовую отчетность (финансовую отчетность), вправе привести в проспекте ценных бумаг ссылку на страницу в сети Интернет, на которой опубликована годовая консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность) эмитента:

В период с даты регистрации до 2024 года Эмитент не имел подконтрольных организаций и в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности не создавал группу, таким образом, Эмитент не составлял консолидированную финансовую отчетность.

В соответствии со статьей 22 Федерального закона от 22.04.1996 N 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» Эмитент составил годовую финансовую отчетность Эмитента за три последних завершенных отчетных года вместе с аудиторским заключением в отношении соответствующей отчетности.

Состав финансовой отчетности Эмитента в соответствии с МСФО и аудиторские заключения независимых аудиторов за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года:

- *Аудиторское заключение независимого аудитора;*
- *Отчет о финансовом положении;*
- *Отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе;*
- *Отчет о движении денежных средств;*
- *Отчет об изменениях в собственном капитале;*
- *Примечания к финансовой отчетности.*

Финансовая отчетность, указанная в настоящем пункте, приведена в Приложении 1.

промежуточная консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность) эмитента за отчетный период, состоящий из 6 месяцев текущего года, а если в отношении указанной отчетности проведен аудит (иная проверка, вид и порядок проведения которой установлены стандартами аудиторской деятельности) - вместе с аудиторским заключением или иным документом, составляемым по результатам проверки такой отчетности в соответствии со стандартами аудиторской деятельности. Эмитенты, которые обязаны раскрывать промежуточную консолидированную финансовую отчетность (финансовую отчетность), вправе привести в проспекте ценных бумаг ссылку на страницу в сети Интернет, на которой опубликована промежуточная консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность) эмитента:

В период с 2024 года до даты утверждения Проспекта, Эмитент имеет подконтрольные, в том числе дочерние, организации (не имеющие для него существенное значение), в связи с чем информация о финансовой-хозяйственной деятельности, содержащаяся в Проспекте, представлена в отношении Группы эмитента за 6 месяцев 2024 года на основании консолидированной финансовой отчетности ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП», составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) (далее также Консолидированной финансовой отчетности).

Состав промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Эмитента, составленной в соответствии с МСФО за 6 месяцев 2024 года:

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности от 13 ноября 2024 года;

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2024 года;

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года;

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года;

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года;

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Промежуточная финансовая отчетность, указанная в настоящем пункте, приведена в Приложении 2.

6.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, содержащейся в проспекте ценных бумаг:

годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 3 последних завершенных отчетных года или за каждый завершенный отчетный год (если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет) вместе с аудиторским заключением в отношении указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Эмитенты, которые обязаны раскрывать годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе привести в проспекте ценных бумаг ссылку на страницу в сети Интернет, на которой опубликована годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента:

1). Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности Эмитента, составленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности (РСБУ), за 2021 год:

- Аудиторское заключение независимых аудиторов;*
- Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 г.;*
- Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2021 г.*
- Отчет об изменениях капитала за январь-декабрь 2021 г.;*
- Отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2021 г.;*
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год (табличная и текстовая части).*

2). Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности Эмитента, составленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности (РСБУ), за 2022 год:

- Аудиторское заключение независимых аудиторов;*
- Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022 г.;*
- Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 г.*
- Отчет об изменениях капитала за январь-декабрь 2022 г.;*
- Отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2022 г.;*
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год (табличная и текстовая части).*

3). *Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности Эмитента, составленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности (РСБУ), за 2023 год:*

- *Аудиторское заключение независимого аудитора;*
- *Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 г.;*
- *Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 г.*
- *Отчет об изменениях капитала за январь-декабрь 2023 г.;*
- *Отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2023 г.;*
- *Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (табличная и текстовая части).*

Эмитент информирует, что после отчетной даты были внесены исправления в бухгалтерскую отчетность К2 (скорректированная версия отчетности) от 26.07.2024 г. и пояснения к ней в связи с корректировкой ошибок.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, указанная в настоящем пункте, приведена в Приложении 3

промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента, составленная за последний заверченный отчетный период, состоящий из 3, 6 или 9 месяцев отчетного года, а если в отношении указанной отчетности проведен аудит - вместе с аудиторским заключением. Эмитенты, которые обязаны раскрывать промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе привести в проспекте ценных бумаг ссылку на страницу в сети Интернет, на которой опубликована промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента:

Состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Эмитента, составленной в соответствии с РСБУ, за 9 месяцев 2024 г.:

- *Бухгалтерский баланс на 30 сентября 2024 г.;*
- *Отчет о финансовых результатах за январь-сентябрь 2024 г.*

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность, указанная в настоящем пункте, приведена в Приложении 4

Раздел 7. Сведения о ценных бумагах

Настоящий Проспект составлен в отношении Программы, в связи с этим, вместо сведений, предусмотренных разделом 7 Приложения 2 Положения Банка России от 27.03.2020 N 714-П "О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг", в настоящем Проспекте указываются сведения о ценных бумагах, предусмотренные Программой.

7.1. Вид, категория (тип), иные идентификационные признаки ценных бумаг

Вид ценных бумаг: *биржевые облигации*

Иные идентификационные признаки размещаемых ценных бумаг (серия (при наличии), конвертируемые или неконвертируемые, процентные, дисконтные и так далее): *биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные*

Серия Биржевых облигаций настоящей Программой не определяется и будет установлена соответствующим Решением о выпуске.

Иные идентификационные признаки Биржевых облигаций, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации о ценных бумагах, могут быть установлены в Решении о выпуске.

7.2. Указание на способ учета прав

Предусмотрен централизованный учет прав на Биржевые облигации.

Депозитарий, осуществляющий централизованный учет прав:

Полное фирменное наименование: *Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»*

Сокращенное фирменное наименование: *НКО АО НРД*

Место нахождения: *Российская Федерация, город Москва*

ОГРН: *1027739132563*

В случае прекращения деятельности НКО АО НРД в связи с его реорганизацией централизованный учет прав на Биржевые облигации будет осуществляться его правопреемником

7.3. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска

Номинальная стоимость каждой Биржевой облигации Программой не определяется.

Максимальная сумма номинальных стоимостей Биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы, составляет 10 000 000 000 (Десять миллиардов) российских рублей включительно.

Индексация номинальной стоимости Биржевых облигаций не предусмотрена.

7.4. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска

7.4.1. Права владельца обыкновенных акций

Информация не приводится, поскольку Проспект составлен в отношении Биржевых облигаций.

7.4.2. Права владельца привилегированных акций

Информация не приводится, поскольку Проспект составлен в отношении Биржевых облигаций.

7.4.3. Права владельца облигаций

Указывается право владельца облигации на получение от эмитента в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации либо получения иного имущественного эквивалента, а также может быть указано право на получение установленного в ней процента либо иных имущественных прав.

Каждая Биржевая облигация имеет равные объем и сроки осуществления прав внутри одного выпуска вне зависимости от времени приобретения ценной бумаги.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение при погашении Биржевой облигации в предусмотренный ею срок номинальной стоимости (соответствующей части номинальной стоимости, в случае если погашение номинальной стоимости Биржевых облигаций осуществляется по частям либо в случае, если Эмитентом будет принято решение о частичном досрочном погашении).

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение установленного в ней дохода (процента от номинальной стоимости Биржевой облигации).

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Решением о выпуске.

Все задолженности Эмитента по Биржевым облигациям будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Владелец Биржевых облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.

Биржевые облигации не являются структурными облигациями.

Дополнительные права по Биржевым облигациям могут быть предусмотрены соответствующим Решением о выпуске.

7.4.3.1. В случае предоставления обеспечения по облигациям выпуска указываются права владельцев облигаций, возникающие из такого обеспечения, в соответствии с условиями обеспечения, указанными в решении о выпуске облигаций, а также то, что с переходом прав на облигацию с обеспечением к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из такого обеспечения. Указывается, что передача прав, возникших из предоставленного обеспечения, без передачи прав на облигацию является недействительной. **Не применимо. Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.**

7.4.3.2. Для структурных облигаций указывается право владельцев структурных облигаций на получение выплат по ним в зависимости от наступления или ненаступления одного, или нескольких обстоятельств, предусмотренных решением о выпуске структурных облигаций. **Не применимо. Биржевые облигации не являются структурными облигациями.**

7.4.3.3. Для облигаций без срока погашения указывается данное обстоятельство. Указывается право эмитента отказаться в одностороннем порядке от выплаты процентов по таким облигациям, в случае если такое право предусматривается решением о выпуске облигаций. **Не применимо. Биржевые облигации не являются облигациями без срока погашения.**

7.4.3.4. Для облигаций с ипотечным покрытием указываются права владельцев облигаций, возникающие из залога ипотечного покрытия, в соответствии с условиями такого залога, указанными в решении о выпуске облигаций, а также то, что с переходом прав на облигацию с ипотечным

покрытием к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из залога ипотечного покрытия. Указывается на то, что передача прав, возникших из залога ипотечного покрытия, без передачи прав на облигацию с ипотечным покрытием является недействительной. **Не применимо. Биржевые облигации не являются облигациями с ипотечным покрытием.**

7.4.4. Права владельца опционов эмитента

Не применимо. Ценные бумаги не являются опционами эмитента.

7.4.5. Права владельца российских депозитарных расписок

Не применимо. Ценные бумаги не являются депозитарными расписками.

7.4.6. Дополнительные сведения о правах владельца конвертируемых ценных бумаг

Не применимо. Биржевые облигации не являются конвертируемыми.

7.4.7. Дополнительные сведения о правах владельцев ценных бумаг, предназначенных для квалифицированных инвесторов

Не применимо. Биржевые облигации не являются ценными бумагами, предназначенными для квалифицированных инвесторов.

7.5. Порядок и условия погашения и выплаты доходов по облигациям

7.5.1. Форма погашения облигаций

Форма погашения облигаций (денежные средства, имущество, конвертация), а также возможность и условия выбора владельцами облигаций формы их погашения.

Погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в российских рублях в безналичном порядке.

Возможность и условия выбора владельцами Биржевых облигаций формы их погашения не предусмотрена.

В случае, если облигации погашаются имуществом, указываются сведения о таком имуществе.

Биржевые облигации имуществом не погашаются.

7.5.2. Срок погашения облигаций

Срок (дата) погашения облигаций или порядок его определения или указывается, что по облигациям не определяется срок погашения:

Максимальный срок погашения Биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы, составляет 3 650 (Три тысячи шестьсот пятьдесят) дней включительно с даты начала размещения соответствующего выпуска Биржевых облигаций в рамках Программы.

7.5.3. Порядок и условия погашения облигаций

Порядок и условия погашения Биржевых облигаций Программой не определяются.

Решением о выпуске может быть установлено погашение номинальной стоимости Биржевых облигаций единовременно или по частям.

Срок (порядок определения срока) погашения Биржевых облигаций Программой не определяется.

7.5.3.1. Порядок определения выплат по каждой структурной облигации при ее погашении

Не применимо. Биржевые облигации не являются структурными облигациями.

7.5.4. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации

Размер дохода или порядок его определения, в том числе размер дохода, выплачиваемого по каждому купону, или порядок его определения:

Доходом по Биржевым облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период в виде процентов от непогашенной части номинальной стоимости и выплачиваемых в дату окончания соответствующего купонного периода. Под непогашенной частью номинальной стоимости здесь, ранее и далее понимается разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и её частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевых облигаций.

Размер дохода или порядок его определения Программой не определяются.

7.5.5. Порядок и срок выплаты дохода по облигациям

Срок (дата) выплаты дохода по облигациям или порядок его определения.

Выплата дохода по Биржевым облигациям производится денежными средствами в российских рублях в безналичном порядке.

Срок выплаты дохода по Биржевым облигациям или порядок его определения Программой не определяются.

Передача денежных выплат в счет выплаты дохода по Биржевым облигациям осуществляется депозитарием в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 8.7 Закона о рынке ценных бумаг, с особенностями в зависимости от способа учета прав на Биржевые облигации.

Иные сведения о порядке выплаты дохода по Биржевым облигациям в условиях Программы не определяются.

7.5.6. Порядок и условия досрочного погашения облигаций

Предусмотрена возможность досрочного (частичного досрочного) погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента.

Случаи, при которых Эмитент может принять решение о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, будут указаны в соответствующем Решении о выпуске.

Возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию их владельцев Программой не определяется.

Наличие или отсутствие возможности досрочного погашения по требованию владельцев Биржевых облигаций будет установлено в Решении о выпуске.

В случае, если Решением о выпуске будет предусмотрена возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию их владельцев, случаи, при которых у владельцев Биржевых облигаций будет возникать право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций, будут указаны в Решении о выпуске.

Порядок и условия досрочного (частичного досрочного) погашения Биржевых облигаций в отношении Биржевых облигаций отдельного выпуска будут указаны в соответствующем Решении о выпуске с учетом того, осуществляется ли досрочное (частичное досрочное) погашение по усмотрению Эмитента или досрочное погашение по требованию владельцев Биржевых облигаций.

Биржевые облигации не являются облигациями без определения срока погашения.

7.5.7. Сведения о платежных агентах по облигациям

Сведения о платежных агентах Программой не определяются.

7.5.8. Прекращение обязательств кредитной организации - эмитента по выплате суммы основного долга и невыплаченного процента (купона) по облигациям, а также по финансовым

санкциям за неисполнение обязательств по облигациям

Не применимо. Эмитент не является кредитной организацией.

Возможность прекращения обязательств по Биржевым облигациям не предусматривается.

7.5.8.1. Прекращение обязательств по облигациям

Не применимо. Эмитент не является кредитной организацией. Возможность прекращения обязательств по Биржевым облигациям не предусматривается.

7.5.8.2. Прощение долга по облигациям субординированного облигационного займа

Не применимо. Эмитент не является кредитной организацией. Возможность прекращения обязательств по Биржевым облигациям не предусматривается.

7.6. Сведения о приобретении облигаций

Программой возможность (обязанность) приобретения Биржевых облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами и (или) по требованию владельцев Биржевых облигаций не определяется.

Сведения о наличии или отсутствии возможности (обязанности) приобретения Биржевых облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами и (или) по требованию владельцев Биржевых облигаций отдельного выпуска Биржевых облигаций будут указаны в соответствующем Решении о выпуске.

В случае, если Решением о выпуске будет установлено наличие возможности (обязанности) приобретения Биржевых облигаций по требованию их владельцев и (или) по соглашению с их владельцами, приобретение будет осуществляться на условиях, изложенных в настоящем пункте.

Приобретение Биржевых облигаций в рамках одного отдельного выпуска осуществляется на одинаковых условиях.

Приобретение Биржевых облигаций допускается только после их полной оплаты.

Оплата Биржевых облигаций при их приобретении производится денежными средствами в российских рублях в безналичном порядке.

7.6.1. Приобретение эмитентом облигаций по требованию их владельца (владельцев)

Эмитент обязан приобретать размещенные им Биржевые облигации, заявленные к приобретению владельцами Биржевых облигаций в случае, если размер (порядок определения размера) процента (купона) по Биржевым облигациям определяется Эмитентом после завершения размещения Биржевых облигаций.

В Решении о выпуске также могут быть установлены дополнительные к случаю, указанному в настоящем пункте Программы, случаи приобретения Биржевых облигаций по требованию их владельцев.

В случае, если Решением о выпуске будут установлены дополнительные случаи приобретения Биржевых облигаций по требованию их владельцев, условия и порядок такого приобретения Биржевых облигаций, в том числе порядок раскрытия (предоставления) Эмитентом информации об условиях и итогах приобретения Биржевых облигаций, будут указаны в Решении о выпуске.

Порядок и условия приобретения облигаций их эмитентом, в том числе: порядок принятия уполномоченным органом эмитента решения о приобретении облигаций:

Принятия отдельного решения уполномоченного органа управления Эмитента о приобретении Биржевых облигаций по требованию их владельцев не требуется.

Срок (порядок определения срока), в течение которого владельцами облигаций могут быть заявлены требования о приобретении облигаций их эмитентом:

Эмитент обязан приобретать размещенные им Биржевые облигации по требованиям, заявленным владельцами Биржевых облигаций в течение последних 5 (Пяти) рабочих дней купонного периода, непосредственно предшествующего купонному периоду, по которому Эмитентом определяется размер (порядок определения размера) процента (купона) по Биржевым облигациям после завершения размещения Биржевых облигаций (далее – «Период предъявления Биржевых облигаций к приобретению»).

Если размер (порядок определения размера) процента (купона) по Биржевым облигациям определяется одновременно по нескольким купонным периодам, Эмитент обязан приобретать Биржевые облигации по требованиям их владельцев, заявленным в течение установленного срока в купонном периоде, предшествующем купонному периоду, по которому Эмитентом в указанном порядке определяется размер (порядок определения размера) процента (купона) одновременно с иными купонными периодами, и который наступает раньше. Приобретение Биржевых облигаций перед иными купонными периодами, по которым определяется размер (порядок определения размера) процента (купона) по Биржевым облигациям, в этом случае не осуществляется.

Эмитент обязуется приобрести все Биржевые облигации, заявленные к приобретению в установленный срок.

Порядок реализации лицами, осуществляющими права по ценным бумагам, права требовать от эмитента приобретения облигаций:

Лицо, осуществляющее права по Биржевым облигациям, реализует право требовать приобретения принадлежащих ему Биржевых облигаций по правилам, установленным действующим законодательством Российской Федерации в порядке, указанном ниже.

Срок (порядок определения срока) приобретения облигаций их эмитентом:

Биржевые облигации приобретаются Эмитентом в дату, на которую приходится 3-й (Третий) рабочий день с даты окончания Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению (ранее и далее — «Дата приобретения по требованию владельцев»).

Цена (порядок определения цены) приобретения облигаций их эмитентом:

Цена приобретения Биржевых облигаций определяется как 100 (Сто) процентов от номинальной стоимости (непогашенной части номинальной стоимости) Биржевых облигаций. При этом дополнительно выплачивается накопленный купонный доход, рассчитанный на Дату приобретения по требованию владельцев.

Порядок и условия приобретения облигаций их эмитентом:

Порядок приобретения Биржевых облигаций определяется соответствующим Решением о выпуске и может предусматривать приобретение Биржевых облигаций как (А) на внебиржевом рынке путем дачи соответствующих указаний (инструкций) лицу, которое осуществляет учет его прав на Биржевые облигации, так и (Б) путем подачи заявки в порядке, определенном Правилами проведения торгов (путем заключения договоров купли-продажи Биржевых облигаций на торгах, проводимых Биржей, через удовлетворение адресных заявок на продажу Биржевых облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи в соответствии с Правилами проведения торгов).

А) Владелец Биржевых облигаций, права которого на Биржевые облигации учитываются НРД или номинальным держателем, предъявляет требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций путем дачи соответствующих указаний (инструкций) лицу, которое осуществляет учет его прав на Биржевые облигации. В этом случае указание (инструкция) дается в соответствии со статьей 8.9 Закона о рынке ценных бумаг.

Требование о приобретении Биржевых облигаций должно содержать сведения, предусмотренные законодательством Российской Федерации, в том числе сведения о количестве Биржевых облигаций, приобретения которых требует владелец.

Со дня получения НРД или номинальным держателем Биржевых облигаций от их владельца указания (инструкции) о предъявлении требования к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций и до дня внесения по счету НРД или номинального держателя записей, связанных с таким приобретением, либо до дня получения информации об отзыве владельцем своего требования, владелец не вправе распоряжаться Биржевыми облигациями, предъявленными для приобретения, в том числе передавать их в залог либо обременять другими способами, о чем

НРД и номинальный держатель без поручения владельца вносят запись об установлении этого ограничения по счету, на котором учитываются его права на Биржевые облигации.

Биржевые облигации приобретаются по установленной цене приобретения в Дату приобретения по требованию владельцев у владельцев Биржевых облигаций на внебиржевом рынке путем перевода Биржевых облигаций в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, с учетом правил, установленных НРД для взаимодействия при приобретении и для перевода Эмитентом денежных средств в НРД во исполнение обязательств по заявленным в порядке, предусмотренном статьей 17.3 Закона о рынке ценных бумаг, требованиям о приобретении.

При осуществлении Эмитентом приобретения Биржевых облигаций по требованию их владельцев записи, связанные с их приобретением, вносятся НРД без поручения (распоряжения) владельцев и номинальных держателей Биржевых облигаций на основании документов, подтверждающих исполнение обязательств по приобретению Биржевых облигаций, и полученных требований об их приобретении.

Б) Приобретение Эмитентом Биржевых облигаций осуществляется путем заключения договоров купли-продажи Биржевых облигаций на торгах, проводимых Биржей, через удовлетворение адресных заявок на продажу Биржевых облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи в соответствии с Правилами проведения торгов.

Требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций предъявляется путем подачи заявки в соответствии с Правилами проведения торгов.

В случае, если владелец Биржевых облигаций не является участником организованных торгов Биржи, он должен заключить соответствующий договор с любым участником организованных торгов, и дать ему поручение на продажу Биржевых облигаций Эмитенту (далее — «Агент по продаже»). Владелец Биржевых облигаций, являющийся участником организованных торгов, вправе действовать самостоятельно.

Эмитент вправе действовать самостоятельно (в случае, если Эмитент является участником организованных торгов) или с привлечением участника организованных торгов, уполномоченного Эмитентом на приобретение Биржевых облигаций (далее — «Агент по приобретению»).

До начала Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитент может принять решение о назначении или о смене Агента по приобретению.

Если до начала Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитент не назначил Агента по приобретению и (или) не раскрыл информацию об этом, то считается, что Эмитент (являющийся участником организованных торгов) осуществляет приобретение Биржевых облигаций самостоятельно.

В течение Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению (далее — Период сбора заявок) владелец Биржевых облигаций самостоятельно или через Агента по продаже вправе подать заявку в адрес Эмитента (являющегося участником организованных торгов) или Агента по приобретению с указанием даты активации такой заявки. Порядок подачи заявок устанавливается Эмитентом по согласованию с Биржей.

Датой активации адресных заявок на продажу Биржевых облигаций является Дата приобретения по требованию владельцев, определяемая в соответствии с Программой.

Заявка на продажу Биржевых облигаций должна содержать следующие значимые условия:

- цена приобретения (установленная в соответствии с Программой);*
- количество Биржевых облигаций, приобретения которых требует их владелец;*
- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами;*
- дата активации (как она определена выше);*
- прочие параметры в соответствии с Правилами проведения торгов.*

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, не принимаются.

По окончании Периода сбора заявок владельцы Биржевых облигаций (являющиеся участниками организованных торгов) или Агент по продаже не могут изменить или снять поданные ими заявки.

Биржа после окончания Периода сбора заявок составляет сводный реестр заявок на продажу Биржевых облигаций (далее - «Сводный реестр заявок») и передает его Эмитенту (в случае, если Эмитент является участником организованных торгов) или Агенту по

приобретению. Агент по приобретению (в случае его назначения) обеспечивает Эмитенту доступ к информации, содержащейся в Сводном реестре заявок. Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки - цену приобретения, количество Биржевых облигаций, приобретения которых требует их владелец, дату и время поступления заявки, номер заявки, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами проведения торгов.

Обязательным для владельцев Биржевых облигаций, направивших заявки на продажу Биржевых облигаций самостоятельно или через Агента по продаже, является предварительное резервирование (до Даты активации) необходимого количества Биржевых облигаций, приобретения которых требует их владелец, в депозитарии, осуществляющем учет прав на Биржевые облигации.

Процедура контроля обеспечения по заявке, поданной в Период сбора заявок, осуществляется в момент активации такой заявки. В случае, если заявка не проходит проверку обеспечения, данная заявка снимается Биржей.

Заключение сделки по приобретению Биржевых облигаций на основании заявки, поданной в Период сбора заявок, осуществляется в Дату приобретения по требованию владельцев.

Эмитент (в случае, если Эмитент является участником организованных торгов) самостоятельно или через Агента по приобретению в Дату приобретения по требованию владельцев в течение периода времени, согласованного с Биржей, обязуется подать встречные адресные заявки к заявкам владельцев Биржевых облигаций (выставленных владельцем Биржевых облигаций или Агентом по продаже), прошедшим процедуру активации.

В случае, если Биржевые облигации не обращаются на торгах Биржи, требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций направляется Эмитенту в порядке, предусмотренном подпунктом А) настоящего пункта.

Вне зависимости от вышеизложенного, владелец Биржевых облигаций вправе в течение Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению предъявлять требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций путем дачи соответствующих указаний (инструкций) депозитарию, который осуществляет учет его прав на Биржевые облигации. В этом случае указание (инструкция) дается в соответствии со статьей 8.9 Закона о рынке ценных бумаг, а владелец не вправе распоряжаться Биржевыми облигациями, предъявленными для приобретения, в том числе передавать их в залог либо обременять другими способами, о чем НРД и номинальный держатель без поручения владельца вносят запись об установлении этого ограничения по счету, на котором учитываются его права на Биржевые облигации.

Биржевые облигации приобретаются по установленной цене приобретения в Дату приобретения по требованию владельцев на внебиржевом рынке путем перевода Биржевых облигаций в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, с учетом правил, установленных НРД для взаимодействия при приобретении и для перевода Эмитентом денежных средств во исполнение обязательств по заявленным, в порядке, предусмотренном статьей 17.3 Закона о рынке ценных бумаг, требованиям о приобретении. Порядок раскрытия (предоставления) информации о порядке и условиях приобретения облигаций их эмитентом, а также об итогах приобретения облигаций их эмитентом:

1) Информация обо всех существенных условиях приобретения Биржевых облигаций по требованиям их владельцев раскрывается Эмитентом путем публикации текста зарегистрированной Программы и текста зарегистрированного Решения о выпуске на Странице в сети Интернет в срок не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций.

2) Информация о назначении Эмитентом Агента по приобретению и отмене таких назначений раскрывается Эмитентом в следующие сроки с даты заключения договора, на основании которого Эмитентом привлекается организация, оказывающая ему услуги посредника при исполнении обязательств по Биржевым облигациям, а если такой договор вступает в силу не с даты его заключения - с даты вступления его в силу, либо с даты отмены назначений соответственно в Ленте новостей — не позднее 1 (Одного) рабочего дня.

3) Информация об исполнении Эмитентом обязательств по приобретению Биржевых облигаций (об итогах приобретения Биржевых облигаций, в том числе о количестве приобретенных Биржевых облигаций) по требованию владельцев Биржевых облигаций раскрывается Эмитентом в следующие сроки с Даты приобретения по требованию владельцев / даты окончания установленного срока приобретения Биржевых облигаций, в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) рабочего дня.

7.6.2. Приобретение эмитентом облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами)

Эмитент имеет право приобретать Биржевые облигации путем заключения договоров купли-продажи Биржевых облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе на основании публичных безотзывных оферт Эмитента.

Порядок и условия приобретения облигаций их эмитентом, в том числе:

порядок принятия уполномоченным органом эмитента решения о приобретении облигаций:

Решение о приобретении Биржевых облигаций, в том числе на основании публичных безотзывных оферт, принимается Эмитентом с учетом положений Программы. При принятии указанного решения Эмитентом должны быть установлены условия, порядок и сроки приобретения Биржевых облигаций.

Срок (порядок определения срока), в течение которого эмитентом может быть принято решение о приобретении размещенных им облигаций, и порядок направления предложения о приобретении облигаций:

Эмитент может принять решение о приобретении размещенных им Биржевых облигаций по соглашению с их владельцами в течение всего срока обращения Биржевых облигаций, а также до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Возможно неоднократное принятие решений о приобретении Биржевых облигаций.

Предложение о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с их владельцами направляется Эмитентом владельцам Биржевых облигаций путем публикации сообщения о принятом решении о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с владельцами Биржевых облигаций в Ленте новостей.

Решение Эмитента о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с владельцами Биржевых облигаций должно содержать:

- дату принятия решения о приобретении (выкупе) Биржевых облигаций;*
- серию, регистрационный номер и дату регистрации выпуска Биржевых облигаций;*
- количество приобретаемых Биржевых облигаций;*
- порядок и срок заявления владельцами требований к Эмитенту о приобретении принадлежащих им Биржевых облигаций на установленных в решении о приобретении Биржевых облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Биржевых облигаций условиях, и который не может быть менее 5 (Пяти) рабочих дней;*
- дату начала приобретения Эмитентом Биржевых облигаций;*
- дату окончания приобретения Биржевых облигаций;*
- цену приобретения Биржевых облигаций или порядок ее определения;*
- порядок и условия приобретения Биржевых облигаций;*
- срок оплаты приобретаемых Биржевых облигаций;*
- полное и сокращенное фирменные наименования Агента по приобретению, его место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо), сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг (в случае, если Эмитент действует с привлечением Агента по приобретению);*
- иные сведения, предусмотренные законодательством Российской Федерации.*

Порядок реализации лицами, осуществляющими права по ценным бумагам, права требовать от эмитента приобретения облигаций путем принятия предложения эмитента об их приобретении:

Лицо, осуществляющее права по Биржевым облигациям, реализует право требовать приобретения принадлежащих ему Биржевых облигаций по правилам, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

Порядок и срок заявления владельцами требований к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций определяются соответствующим решением о приобретении Биржевых облигаций в зависимости от установленного порядка приобретения.

Срок (порядок определения срока) приобретения облигаций их эмитентом:

Биржевые облигации приобретаются в дату (даты) приобретения Биржевых облигаций, определенную (определенные) соответствующим решением о приобретении Биржевых облигаций, принятым Эмитентом (далее — «Дата приобретения по соглашению с владельцами»).

Порядок и условия приобретения облигаций их эмитентом:

Приобретение Эмитентом Биржевых облигаций осуществляется в соответствии с порядком, указанным в опубликованном решении Эмитента о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с владельцами Биржевых облигаций.

В случае принятия владельцами Биржевых облигаций предложения Эмитента об их приобретении в отношении большего количества Биржевых облигаций, чем указано в таком предложении, Эмитент приобретает Биржевые облигации у владельцев пропорционально заявленным требованиям при соблюдении условия о приобретении только целого количества Биржевых облигаций.

В связи с этим владелец Биржевых облигаций, подавший или по поручению, которого подано требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций, соглашается с тем, что его требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций может быть акцептовано полностью или в части.

В случае, если приобретение Биржевых облигаций будет осуществляться путем заключения договоров купли-продажи Биржевых облигаций на торгах, проводимых Биржей, через удовлетворение адресных заявок на продажу Биржевых облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи в соответствии с Правилами проведения торгов, приобретение Биржевых облигаций будет осуществляться с учетом следующего:

Эмитент вправе действовать самостоятельно (в случае, если Эмитент является участником организованных торгов) или с привлечением участника организованных торгов, уполномоченного Эмитентом на приобретение Биржевых облигаций (Агент по приобретению).

Не позднее чем за 7 (Семь) рабочих дней до начала срока, в течение которого владельцами может быть предъявлено требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций, Эмитент может принять решение о назначении или о смене лица, которое будет исполнять функции Агента по приобретению.

Если за 7 (Семь) рабочих дней до начала срока, в течение которого владельцами может быть предъявлено требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций, Эмитент (являющийся участником организованных торгов) не назначил Агента по приобретению и (или) не раскрыл информацию об этом, то считается, что Эмитент осуществляет приобретение Биржевых облигаций самостоятельно.

Цена (порядок определения цены) приобретения облигаций их эмитентом:

Цена приобретения Биржевых облигаций или порядок ее определения определяется соответствующим решением Эмитента о приобретении Биржевых облигаций.

Порядок раскрытия (предоставления) информации о порядке и условиях приобретения облигаций их эмитентом, а также об итогах приобретения облигаций их эмитентом:

1) В случае принятия Эмитентом решения о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами), в том числе на основании публичных безотзывных оферт, информация о таком приобретении раскрывается Эмитентом в Ленте новостей не позднее чем за 7 (Семь) рабочих дней до начала срока заявления требований к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций.

Данное сообщение включает в себя следующую информацию:

- дату принятия решения о приобретении (выкупе) Биржевых облигаций;*
- серию, регистрационный номер и дату регистрации выпуска Биржевых облигаций;*
- количество приобретаемых Биржевых облигаций;*

- порядок и срок заявления владельцами требований к Эмитенту о приобретении принадлежащих им Биржевых облигаций на установленных в решении о приобретении Биржевых облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Биржевых облигаций условиях, и который не может быть менее 5 (Пяти) рабочих дней;

- дату начала приобретения Эмитентом Биржевых облигаций;

- дату окончания приобретения Биржевых облигаций;

- цену приобретения Биржевых облигаций или порядок ее определения;

- порядок и условия приобретения Биржевых облигаций;

- срок оплаты приобретаемых Биржевых облигаций;

- полное и сокращенное фирменные наименования Агента по приобретению, его место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо), сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг (в случае, если Эмитент действует с привлечением Агента по приобретению);

- иные сведения, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

2) Информация о назначении Эмитентом Агента по приобретению и отмене таких назначений раскрывается Эмитентом в следующие сроки с даты заключения договора, на основании которого Эмитентом привлекается организация, оказывающая ему услуги посредника при исполнении обязательств по Биржевым облигациям, а если такой договор вступает в силу не с даты его заключения - с даты вступления его в силу, либо с даты отмены назначений соответственно в Ленте новостей — не позднее 1 (Одного) рабочего дня.

3) Информация об исполнении Эмитентом обязательств по приобретению Биржевых облигаций (об итогах приобретения Биржевых облигаций по соглашению с владельцами Биржевых облигаций, в том числе о количестве приобретенных Биржевых облигаций) раскрывается Эмитентом в Ленте новостей не позднее 1 (Одного) рабочего дня с даты приобретения (даты окончания установленного срока приобретения) Биржевых облигаций.

7.7. Дополнительные сведения о зеленых облигациях, социальных облигациях, облигациях устойчивого развития, инфраструктурных облигациях, адаптационных облигациях, облигациях, связанных с целями устойчивого развития, облигациях климатического перехода

Программой указанная идентификация Биржевых облигаций не устанавливается.

В рамках Программы возможно размещение Биржевых облигаций, которые будут идентифицированы с использованием иных признаков (в том числе слов), которые предусмотрены законодательством Российской Федерации, в соответствующем Решении о выпуске.

7.8. Сведения о представителе владельцев облигаций

Представитель владельцев Биржевых облигаций Программой не определяется.

7.8(1). Сведения о компетенции общего собрания владельцев облигаций

Сведения не указываются. Регистрация Проспекта не осуществляется в отношении конкретного выпуска Биржевых облигаций.

Указанная информация Программой не определена.

7.9. Дополнительные сведения о российских депозитарных расписках

Не применимо. Проспект составлен в отношении Программы биржевых облигаций.

7.10. Иные сведения

1. Регистрация Программы не сопровождается регистрацией проспекта ценных бумаг.

На дату утверждения Программы у Эмитента отсутствует обязанность по раскрытию информации в соответствии со статьей 30 Закона о рынке ценных бумаг.

Эмитент принимает на себя обязанность раскрывать информацию в соответствии с правилами по раскрытию информации в случае допуска к организованным торгам эмиссионных ценных бумаг, в отношении которых не осуществлена регистрация (не осуществлено представление) проспекта ценных бумаг, установленными Правилами листинга ПАО Московская Биржа (далее — Правила Биржи по раскрытию информации)

2. Сведения в отношении Биржевых облигаций, не установленные Программой, устанавливаются / могут быть установлены Решением о выпуске.

3. Обращение Биржевых облигаций осуществляется в соответствии с условиями Программы, Решения о выпуске и действующего законодательства Российской Федерации.

Биржевые облигации допускаются к свободному обращению как на биржевом, так и на внебиржевом рынке.

На биржевом рынке Биржевые облигации обращаются с изъятиями, установленными организаторами торгов.

На внебиржевом рынке Биржевые облигации обращаются с учетом ограничений, установленных действующим законодательством Российской Федерации.

4. В случае, если на момент принятия Эмитентом решения о событиях на этапах эмиссии и обращения Биржевых облигаций и иных событиях, описанных в Программе, Решении о выпуске, ДСУР в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, будет установлен иной порядок и сроки принятия Эмитентом решения об указанных событиях, нежели порядок и сроки, предусмотренные указанными документами, решения об указанных событиях будут приниматься Эмитентом в порядке и сроки, предусмотренные законодательством Российской Федерации, действующим на момент принятия Эмитентом решения об указанных событиях.

В случае, если на момент раскрытия информации о событиях на этапах эмиссии и обращения Биржевых облигаций и иных событиях, описанных в Программе, Решении о выпуске, ДСУР, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и/или Правилами Биржи по раскрытию информации будет установлен иной порядок и сроки раскрытия информации об указанных событиях, нежели порядок и сроки, предусмотренные указанными документами, информация об указанных событиях будет раскрываться в порядке и сроки, предусмотренные законодательством Российской Федерации и/или Правилами Биржи по раскрытию информации, действующим на момент раскрытия информации об указанных событиях.

В случае, если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, а также нормативными актами в сфере финансовых рынков и/или Правилами Биржи по раскрытию информации установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Программой, Решением о выпуске, ДСУР информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативными актами в сфере финансовых рынков и/или Правилами Биржи по раскрытию информации, действующими на момент наступления события.

В случае, если на момент совершения определенных действий, связанных с досрочным погашением Биржевых облигаций/приобретением Биржевых облигаций/исполнением обязательств Эмитентом по Биржевым облигациям (выплата дохода и/или погашение), законодательством Российской Федерации будут установлены условия, порядок и (или) правила (требования), отличные от тех, которые содержатся в Программе, Решении о выпуске, досрочное погашение Биржевых облигаций/приобретение Биржевых облигаций/исполнение обязательств Эмитентом по Биржевым облигациям (выплата дохода и/или погашение) будет осуществляться с учетом требований законодательства Российской Федерации и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков, действующих на момент совершения соответствующих действий.

5. Сведения в отношении наименований, местонахождений, лицензий и других реквизитов обществ (организаций), указанных в Программе, Решении о выпуске и ДСУР представлены в соответствии действующими на момент утверждения Программы и подписания Решения о выпуске, ДСУР редакциями учредительных/уставных документов, и/или других соответствующих документов.

В случае изменения наименования, местонахождения, лицензий и других реквизитов обществ (организаций), указанных в Программе, Решении о выпуске, ДСУР, данную информацию следует читать с учетом соответствующих изменений.

6. В случае изменения действующего законодательства Российской Федерации и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков после утверждения Программы, подписания Решения о выпуске, ДСУР положения (требования, условия), закрепленные Программой, Решением о выпуске, ДСУР, будут действовать с учетом изменившихся императивных требований законодательства Российской Федерации и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков.

7. Депозитарий и депонент самостоятельно оценивают и несут риск того, что личный закон кредитной организации, в которой им открыт банковский счет в валюте, в которой производятся расчеты по Биржевым облигациям, или личный закон кредитной организации, по корреспондентскому счету которой должны пройти выплаты доходов по Биржевым облигациям в денежной форме и иные причитающиеся владельцам таких ценных бумаг денежные выплаты, либо запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами, могут запрещать такой кредитной организации участвовать в переводе средств, предназначенных для указанных выплат по Биржевым облигациям.

Приобретатель Биржевых облигаций самостоятельно оценивает и несет риск того, что личный закон депозитария, в котором ему открыт счет депо, предназначенный для учета прав на Биржевые облигации или личный закон депозитария, по счету депо которого должна пройти транзакция Биржевых облигаций, либо запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами, могут запрещать данному депозитарию содействовать финансированию в Биржевые облигации Эмитента.

Приобретатель Биржевых облигаций самостоятельно оценивает и несет риск того, что его личный закон, запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами могут запрещать ему инвестировать денежные средства в Биржевые облигации или личный закон кредитной организации, в которой такое лицо открывает банковский счет или личный закон кредитной организации, по корреспондентскому счету которой должны пройти выплаты доходов по Биржевым облигациям в денежной форме и иные причитающиеся владельцу таких ценных бумаг денежные выплаты, либо запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами, могут запрещать таким кредитным организациям участвовать в переводе средств, предназначенных для указанных выплат по Биржевым облигациям.

8. В рамках Программы могут размещаться отдельные выпуски Биржевых облигаций, при размещении которых сумма денежных средств, вносимая в их оплату каждым из потенциальных приобретателей, составит не менее одного миллиона четырехсот тысяч рублей. Такое условие будет установлено в соответствующем ДСУР.

Раздел 8. Условия размещения ценных бумаг

Проспект составлен в отношении Программы, в связи с этим в настоящем пункте приводятся сведения, предусмотренные Программой.

8.1. Количество размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Количество Биржевых облигаций:

Количество Биржевых облигаций выпуска Программой не определяется.

8.2. Срок размещения ценных бумаг

Дата начала и дата окончания размещения Биржевых облигаций выпуска или порядок определения срока размещения Биржевых облигаций выпуска, Программой не определяется.

8.3. Порядок приобретения ценных бумаг при их размещении

8.3.1. Способ размещения ценных бумаг

Открытая подписка.

8.3.2. Порядок размещения ценных бумаг

8.3.2.1. Указывается порядок и условия заключения договоров, направленных на отчуждение ценных бумаг первым владельцам в ходе их размещения (форма и способ заключения договоров, место и дата их заключения, а если заключение договоров осуществляется посредством подачи и удовлетворения заявок - порядок и способ подачи (направления) заявок, требования к содержанию заявок и срок их рассмотрения, способ и срок направления уведомлений (сообщений) об удовлетворении (об отказе в удовлетворении) заявок).

Размещение Биржевых облигаций будет осуществляться на организованных торгах Биржи посредством открытой подписки.

Сделки при размещении Биржевых облигаций заключаются на Бирже путём удовлетворения заявок на покупку Биржевых облигаций, поданных с использованием, зарегистрированными в установленном порядке и действующими на дату проведения торгов.

Лицом, организующим проведение торгов, является Биржа.

В случае реорганизации ПАО Московская Биржа размещение Биржевых облигаций будет осуществляться на организованных торгах организатора торговли, являющегося его правопреемником, в соответствии с законодательством Российской Федерации и внутренними документами, регулирующими деятельность такого организатора торговли.

В случае, если потенциальный покупатель не является участником торгов Биржи (ранее и далее — «Участник торгов»), он должен заключить соответствующий договор с любым Участником торгов и дать ему поручение на приобретение Биржевых облигаций. Потенциальный покупатель Биржевых облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно.

Для совершения сделки купли-продажи Биржевых облигаций при их размещении потенциальный покупатель обязан заранее (до даты начала размещения Биржевых облигаций) открыть соответствующий счёт депо в НРД или в ином депозитарии, осуществляющем учет прав на Биржевые облигации, за исключением НРД (ранее и далее по тексту — по отдельности «Депозитарий» или совокупно «Депозитарии»). Порядок и сроки открытия счетов депо определяются положениями регламентов соответствующих Депозитариев.

Изменение и/или расторжение договоров, заключенных при размещении Биржевых облигаций, осуществляется по основаниям и в порядке, предусмотренном гл. 29 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Торги проводятся в соответствии с правилами проведения торгов Биржи, зарегистрированными в установленном порядке и действующими на дату проведения торгов (ранее и далее — «Правила проведения торгов»).

Информация о порядке размещения Биржевых облигаций указывается в ДСУР, а также может быть раскрыта в порядке, указанном ниже.

В случае, если решение о порядке размещения Биржевых облигаций будет приниматься Эмитентом до подписания и/или раскрытия текста ДСУР, информация о порядке размещения Биржевых облигаций раскрывается Эмитентом в следующие сроки с даты принятия Эмитентом решения о порядке размещения Биржевых облигаций и до даты начала размещения Биржевых облигаций:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) рабочего дня.

Эмитент информирует Биржу о принятых решениях в согласованном порядке.

В случае, если цена размещения (порядок определения цены размещения) (далее также — «Цена размещения») Биржевых облигаций не указана в сообщении о регистрации выпуска Биржевых облигаций и/или в сообщении о дате начала размещения Биржевых облигаций, информация о цене (порядке определения цены) размещения Биржевых облигаций раскрывается Эмитентом в Ленте новостей не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций.

При этом размещение Биржевых облигаций не может осуществляться до опубликования Эмитентом сообщения о цене (порядке определения цены) размещения в Ленте новостей.

Эмитент информирует Биржу об установленной Цене размещения (порядке определения цены размещения) в согласованном порядке.

Основные договоры купли-продажи Биржевых облигаций заключаются в порядке, раскрываемом Эмитентом до даты начала размещения.

Иные условия размещения Биржевых облигаций Программой не определяются.

8.3.2.2. *Указывается на наличие возможности преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг, в том числе возможности осуществления преимущественного права приобретения ценных бумаг, предусмотренного статьями 40 и 41 Федерального закона "Об акционерных обществах" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 1, ст. 1; 2019, N 16, ст. 1818).*

Преимущественное право приобретения Биржевых облигаций отсутствует.

8.3.2.3. *Указывается лицо, которому эмитент выдает (направляет) распоряжение (поручение), являющееся основанием для внесения приходных записей по лицевым счетам (счетам депо) первых владельцев и (или) номинальных держателей, срок и иные условия направления распоряжения (поручения).*

Лицо, которому Эмитент выдает (направляет) распоряжение (поручение), являющееся основанием для внесения приходных записей по лицевым счетам (счетам депо) первых владельцев и (или) номинальных держателей, срок и иные условия направления распоряжения (поручения) Программой не определяется.

8.3.2.4. *В случае размещения акционерным обществом акций, ценных бумаг, конвертируемых в акции, и опционов эмитента путем закрытой подписки только среди всех акционеров с предоставлением*

указанным акционерам возможности приобретения целого числа размещаемых ценных бумаг, пропорционального количеству принадлежащих им акций соответствующей категории (типа), указываются:

Эмитент не является акционерным обществом в связи с чем такая информация не указывается.

8.3.2.5. В случае если ценные бумаги размещаются посредством подписки путем проведения торгов, указываются полное фирменное наименование (для коммерческих организаций) или наименование (для некоммерческих организаций), место нахождения и основной государственный регистрационный номер (ОГРН) юридического лица, организующего проведение торгов.

Лицом, организующим проведение торгов, является Биржа:

Полное фирменное наименование: *Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС»*

Место нахождения: *Российская Федерация, г. Москва*

ОГРН: *1027739387411*

8.3.2.6. В случае если эмитент и (или) уполномоченное им лицо намереваются заключать предварительные договоры, содержащие обязанность заключить в будущем основной договор, направленный на отчуждение размещаемых ценных бумаг первому владельцу, или собирать предварительные заявки на приобретение размещаемых ценных бумаг, указываются порядок заключения таких предварительных договоров или порядок подачи и сбора таких предварительных заявок.

Порядок заключения предварительных договоров:

При любом порядке размещения Биржевых облигаций Эмитент или Андеррайтер (в случае его назначения) по поручению Эмитента могут заключать Предварительные договоры с потенциальными приобретателями Биржевых облигаций, содержащие обязанность заключить в будущем с ними или с действующим в их интересах Участником торгов основные договоры, направленные на отчуждение им размещаемых ценных бумаг.

Заключение таких предварительных договоров осуществляется путем акцепта Эмитентом или Андеррайтером (в случае его назначения) оферт от потенциальных покупателей на заключение предварительных договоров, в соответствии с которыми потенциальный покупатель и Эмитент (самостоятельно или через Андеррайтера (в случае его назначения)) обязуются заключить в дату начала размещения Биржевых облигаций основные договоры купли-продажи Биржевых облигаций (ранее и далее — «Предварительные договоры»). При этом любая оферта с предложением заключить Предварительный договор, по усмотрению Эмитента, может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

Акцепт оферт от потенциальных покупателей Биржевых облигаций на заключение Предварительных договоров направляется Эмитентом или Андеррайтером (в случае его назначения) способом, указанным в оферте потенциального покупателя Биржевых облигаций, не позднее даты, непосредственно предшествующей дате начала размещения Биржевых облигаций.

Сбор предложений (оферт) от потенциальных покупателей с предложением заключить Предварительный договор допускается начинать не ранее даты раскрытия в Ленте новостей информации о сроке для направления предложений (оферт) от потенциальных покупателей с предложением заключить Предварительные договоры и заканчивать не позднее даты, непосредственно предшествующей дате начала размещения отдельного выпуска Биржевых облигаций. Моментом заключения Предварительного договора является получение потенциальным покупателем акцепта от Эмитента или Андеррайтера (в случае его назначения) на заключение Предварительного договора.

Порядок раскрытия информации о сроке для направления оферт от потенциальных приобретателей Биржевых облигаций с предложением заключить Предварительные договоры:

Эмитент раскрывает информацию о сроке для направления оферт с предложением заключить Предварительные договоры в следующие сроки с даты принятия такого решения Эмитентом (в случае если Эмитент намеревается заключать такие предварительные договоры):

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) рабочего дня.

Указанная информация должна содержать в себе форму оферты от потенциального покупателя с предложением заключить Предварительный договор, а также порядок и срок направления данных оферт.

Направляя оферту с предложением заключить Предварительный договор, потенциальный покупатель соглашается с тем, что она может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

Первоначально установленная решением Эмитента дата и/или время окончания срока для направления оферт от потенциальных покупателей на заключение Предварительных договоров может быть изменена решением Эмитента. Информация об этом раскрывается до окончания срока для направления оферт и в следующие сроки с даты принятия такого решения Эмитентом:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) рабочего дня.

Порядок раскрытия информации об истечении срока для направления оферт потенциальных приобретателей Биржевых облигаций с предложением заключить Предварительный договор:

Информация об истечении срока для направления оферт потенциальных приобретателей с предложением заключить Предварительный договор раскрывается Эмитентом в следующие сроки со дня истечения срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) рабочего дня.

8.3.2.7. В случае если размещение ценных бумаг осуществляется эмитентом с привлечением брокеров, оказывающих эмитенту услуги по размещению и (или) по организации размещения ценных бумаг (включая консультационные услуги, а также услуги, связанные с приобретением брокером за свой счет размещаемых ценных бумаг), по каждому брокеру указываются:

Размещение Биржевых облигаций может осуществляться с привлечением третьих лиц, оказывающих Эмитенту услуги по организации размещения Биржевых облигаций.

Информация об организациях, которые могут оказывать Эмитенту услуги по организации размещения Биржевых облигаций («Организаторы»), может быть указана в ДСУР (в случае их привлечения).

Размещение Биржевых облигаций может осуществляться Эмитентом как самостоятельно (в случае, если Эмитент является Участником торгов), так и с привлечением профессионального участника рынка ценных бумаг, оказывающего Эмитенту услуги по размещению Биржевых облигаций от своего имени, но за счет и по поручению Эмитента (далее и ранее — «Андеррайтер»).

Андеррайтер либо указание на то, что размещение осуществляется Эмитентом самостоятельно, будет указано в ДСУР.

Решение о назначении Андеррайтера (в случае его привлечения) принимается Эмитентом в отношении каждого выпуска Биржевых облигаций, размещаемого в рамках Программы.

В случае если решение о назначении Андеррайтера принимается до подписания ДСУР и/или раскрытия текста ДСУР, информация о назначении Андеррайтера до даты начала размещения Биржевых облигаций и в следующие сроки с даты назначения Андеррайтера должна быть раскрыта:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) рабочего дня.

8.3.2.8. В случае если размещение ценных бумаг предполагается осуществлять за пределами Российской Федерации, в том числе посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг, указывается на это обстоятельство.

Не применимо. Биржевые облигации не предполагается размещать за пределами Российской Федерации.

8.3.2.9. В случае если эмитент в соответствии с Федеральным законом от 29 апреля 2008 года N 57-ФЗ "О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2008, N 18, ст. 1940; 2018, N 49, ст. 7523) (далее - Федеральный закон "О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства") является хозяйственным обществом, имеющим стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства, указывается на это обстоятельство, а также приводятся основания признания эмитента таким хозяйственным обществом.

Не применимо. Эмитент не является хозяйственным обществом, имеющим стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства.

8.3.2.10. В случае если приобретение акций кредитной организации - эмитента требует предварительного (последующего) согласия Банка России, указывается, что приобретатель акций должен представить кредитной организации - эмитенту документы, подтверждающие получение предварительного (последующего) согласия Банка России на указанное приобретение.

Указывается на обязанность представления приобретателем ценных бумаг в кредитную организацию - эмитент документов для осуществления оценки финансового положения приобретателя ценных бумаг (в случае необходимости осуществления такой оценки).

Не применимо.

8.3.2.11. В случае размещения ценных бумаг среди инвесторов, являющихся участниками инвестиционной платформы, указывается наименование (индивидуальное обозначение) инвестиционной платформы, используемой для размещения ценных бумаг, а также полное фирменное наименование, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) и место нахождения оператора указанной инвестиционной платформы.

Не применимо. Размещение Биржевых облигаций с использованием инвестиционной платформы и среди инвесторов, являющихся участниками инвестиционной платформы, не предусмотрено.

8.3.2.12. В случае если акции подлежат размещению во исполнение договора конвертируемого займа, указываются реквизиты такого договора, а также информация, которая в соответствии с пунктом 7 статьи 32.3 Федерального закона "Об акционерных обществах" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 1, ст. 1; 2021, N 27, ст. 5182) подлежит включению в решение об увеличении уставного капитала акционерного общества путем размещения дополнительных акций во исполнение договора конвертируемого займа.

Не применимо. Биржевые облигации, размещаемые в рамках Программы, не являются акциями. Эмитент не является акционерным обществом.

8.3.2.13. В случае если осуществление (исполнение) сделки (операции), направленной на отчуждение ценных бумаг эмитента первым владельцам в ходе их размещения, может потребовать получения разрешения, предусмотренного подпунктом "б" и (или) подпунктом "г" пункта 1 Указа Президента Российской Федерации от 1 марта 2022 года N 81 "О дополнительных временных мерах экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2022, N 10, ст. 1466), указывается данное обстоятельство.

Не применимо. В Программе указанные сведения отсутствуют.

В соответствии с подпунктом б) пункта 1 Указа Президента Российской Федерации от 01.03.2022 № 81 «О дополнительных временных мерах экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации» (далее – Указ) сделки (операции), предусмотренные подпунктом «а» пункта 1 Указа и пунктом 3 Указа Президента Российской Федерации от 28.02.2022 № 79 «О применении специальных экономических мер в связи с недружественными действиями Соединенных Штатов Америки и примкнувших к ним иностранных государств и международных организаций», могут осуществляться (исполняться) на основании разрешений, выдаваемых Правительственной комиссией по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации и при необходимости содержащих условия осуществления (исполнения) таких сделок (операций).

Согласно подпункту г) пункта 1 Указа сделки (операции), влекущие за собой возникновение права собственности на ценные бумаги и недвижимое имущество, осуществляемые (исполняемые) с лицами иностранных государств, совершающих недружественные действия, могут осуществляться на организованных торгах на основании разрешений, выдаваемых Центральным банком Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации и содержащих условия осуществления (исполнения) таких сделок (операций).

8.3.3. Цена (цены) или порядок определения цены размещения ценных бумаг

Цена размещения Биржевых облигаций выпуска или порядок ее определения Программой не определяются.

8.3.4. Порядок осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг

Преимущественное право приобретения Биржевых облигаций отсутствует.

8.3.5. Условия, порядок и срок оплаты ценных бумаг

Условия, порядок и срок оплаты Биржевых облигаций Программой не определяются.

8.4. Порядок раскрытия эмитентом информации о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг

Эмитент раскрывает информацию о выпуске Биржевых облигаций в порядке, предусмотренном Законом о рынке ценных бумаг.

На дату утверждения Проспекта у Эмитента отсутствует обязанность по раскрытию информации в форме отчета эмитента и сообщений о существенных фактах в соответствии со статьей 30 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

В случае если информация о выпуске (дополнительном выпуске) раскрывается путем опубликования в периодическом печатном издании, указывается название такого издания.

Не применимо.

В случае если информация раскрывается путем опубликования на странице в сети Интернет, указывается адрес страницы в сети "Интернет":

<https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=39064>

8.5. Сведения о документе, содержащем фактические итоги размещения ценных бумаг, который представляется после завершения размещения ценных бумаг

Указываются сведения о документе, содержащем фактические итоги размещения ценных бумаг, который будет представлен в Банк России после завершения размещения ценных бумаг: отчет об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг или уведомление об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг.

Документом, содержащим фактические итоги размещения Биржевых облигаций, является уведомление об итогах выпуска. В соответствии с Федеральным законом от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» депозитарием, осуществляющим централизованный учет прав на Биржевые облигации, представляется уведомление об итогах выпуска эмиссионных ценных бумаг в Банк России.

8.6. Иные сведения

Отсутствуют.

Раздел 9. Сведения о лице, предоставляющем обеспечение по облигациям эмитента, а также об условиях такого обеспечения

Сведения о лице, предоставляющем обеспечение по облигациям Эмитента, а также об условиях такого обеспечения не указываются, поскольку Биржевые облигации не являются облигациями с обеспечением.

Приложение 1. Годовая финансовая отчетность Эмитента за 2021 – 2023 годы

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику Общества с ограниченной ответственностью
«ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» (ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП», ОГРН 1124004000196), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчетов о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, о движении денежных средств, об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, а также примечаний к финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике 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 финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 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» отчета о финансовом положении по состоянию на 31.12.2021 года, в сумме 626 819 тыс. руб. так как нам не была предоставлена такая возможность. Мы не смогли получить необходимых подтверждений количества материально-производственных запасов на указанную дату с помощью альтернативных аудиторских процедур.

Как следствие у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанной строки отчета о финансовом положении по состоянию на 31.12.2021 года и иных связанных с ней строк отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе и отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021 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 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.

Прочие сведения

Годовая финансовая отчетность ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, впервые подготовлена в соответствии с МСФО. Датой перехода на МСФО является 31 декабря 2019 года.

При подготовке первой финансовой отчетности по МСФО Компания в соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» применила следующее освобождение:

- оценка объектов основных средств по состоянию на дату перехода на МСФО по справедливой стоимости и дальнейшее использование справедливой стоимости этого объекта в качестве его условной первоначальной стоимости на указанную дату.

Аудит годовой финансовой отчетности ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» за 2020 год не проводился, сопоставимые показатели не были проаудированы.

Ключевые вопросы аудита

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

Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой 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 реализации твердого, жидкого и газообразного топлива и подобных продуктов

Признание и оценка выручки от реализации твердого, жидкого и газообразного топлива и подобных продуктов являлась одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита ввиду того, что данный показатель имеет значительное влияние на годовую финансовую отчетность ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП», а также на способность ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» обслуживать привлеченные заимствования.

Мы проверили последовательность применения учетной политики, провели анализ операций на предмет правильности отнесения к соответствующему периоду. Аудиторские процедуры включали проведение процедур по существу в отношении формирования выручки, на основании проверки корректности первичных документов.

Выручка отражается по методу начисления, в размере и в соответствии с заключенными договорами и предоставленными первичными документами.

Нами были проведены процедуры по оценке полноты и своевременности отражения в годовой финансовой отчетности выручки от реализации твердого, жидкого и газообразного топлива и подобных продуктов.

Информация о применяемых методах учета выручки приведена в примечаниях к годовой финансовой отчетности в разделе 17 «Выручка».

Ответственность руководства и лиц отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, за годовую финансовую отчетность

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

При подготовке годовой 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.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая 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 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 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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения 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 аудируемого лица;
- 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 аудируемого лица 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 финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского

заклучения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- д) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Мы также предоставляем руководству и лицам, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц 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 и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита годовой 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

«14» октября 2024 года

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

Финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года	3
Отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года	4
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года	5
Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021 года	6
Примечания к финансовой отчетности	7-38

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	6	5 211	11 282	14 851
Активы в форме прав пользования	7	30 180	14 582	19 114
Нематериальные активы		54	2	96
Отложенные налоговые активы	25	-	133	7 549
		35 445	25 999	41 610
Оборотные активы				
Товарно-материальные запасы	8	626 819	469 675	314 142
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	250 417	294 280	163 609
Краткосрочные финансовые вложения	10	67 100	21 500	135 550
НДС к возмещению		65 891	36 961	134 159
Авансы, выданные поставщикам	11	678 118	513 899	1 004 120
Налог на прибыль к получению		2 902	-	4 568
Денежные средства и их эквиваленты	12	32 222	3 184	229
		1 723 469	1 339 499	1 756 377
		1 758 914	1 365 498	1 797 987
Итого активы				
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставный капитал	26	1 000	1 000	1 000
Нераспределенная прибыль		430 004	186 930	49 123
		431 004	187 930	50 123
Итого капитал				
Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	25	24 649	-	-
		24 649	-	-
Краткосрочные обязательства				
Арендные обязательства	7	14 182	9 388	16 810
Краткосрочные кредиты и займы	13	511 428	452 218	759 428
Торговая кредиторская задолженность	14	299 332	427 859	8 416
Прочая кредиторская задолженность		56	645	42
Авансы, полученные от покупателей	15	372 841	212 676	793 029
Резервы на отпуск		1 947	1 839	7 130
Задолженность по налогу на прибыль		-	2 150	-
НДС и прочие налоги к уплате	16	103 475	70 793	163 009
		1 303 261	1 177 568	1 747 864
		1 327 910	1 177 568	1 747 864
Итого обязательства				
Итого собственный капитал и обязательства				
		1 758 914	1 365 498	1 797 987

Примечания на стр. 7-38 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Финансовая отчетность ООО «Ойл Ресурс Групп» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена руководством 10 октября 2022 года.

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

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончив- шийся 31 декабря 2021 года	За год, закончив- шийся 31 декабря 2020 года
Выручка	17	10 166 214	10 633 856
Себестоимость	18	(9 526 082)	(10 216 649)
Валовая прибыль		640 132	417 207
Коммерческие расходы	19	(180 206)	(130 094)
Административные расходы	20	(97 406)	(80 692)
Прочие операционные доходы	21	17 144	13 818
Прочие операционные расходы	22	(32 888)	(1 677)
Процентные доходы	23	6 004	2 137
Процентные расходы	24	(47 728)	(46 881)
Прибыль до налога на прибыль		305 052	173 818
Расход по налогу на прибыль	25	(61 978)	(36 011)
Чистая прибыль за период		243 074	137 807
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		243 074	137 807

Примечания на стр. 7-38 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Финансовая отчетность ООО «Ойл Ресурс Групп» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена
Директором ООО «Ойл Ресурс Групп» 30 октября 2024 года.



Гаратуль О.С.
Генеральный директор, ООО «Ойл Ресурс Групп»

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в тысячах российских рублей)

	2021	2020
Движение денежных средств от операционной деятельности:	305 053	173 818
Прибыль до налога на прибыль		
Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к поступлению денежных средств от операционной деятельности:		
Амортизация основных средств	3 937	6 056
Амортизация активов в форме прав пользования	4 532	4 532
Амортизация нематериальных активов	893	136
Процентные доходы	(6 004)	(2 137)
Процентные расходы	47 728	46 881
Изменения в резерве по займам	840	402
Прибыль от выбытия основных средств	(554)	(2 305)
Изменения в резерве по торговой и прочей дебиторской задолженности	2 517	5 886
Обесценение авансов заданных	661	4 220
Списание дебиторской задолженности	301	10 285
Резерв на отпуск	108	(5 291)
Прочие незначительные корректировки	-	17
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале	360 013	242 801
Изменения оборотного капитала:		
(Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов	(157 984)	(155 952)
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	40 823	(147 254)
(Увеличение)/уменьшение авансов, выданных поставщикам, netto	(164 880)	486 001
(Увеличение)/уменьшение НДС к возмещению	(28 930)	97 198
Увеличение/(уменьшение) авансов, полученных от покупателей	160 165	(580 334)
Увеличение/(уменьшение) прочей кредиторской задолженности	(5 623)	606
Увеличение/(уменьшение) торговой кредиторской задолженности	(95 844)	327 228
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) операционной деятельности	107 741	269 976
Проценты уплаченные	(40 388)	(43 372)
Проценты полученные	6 223	2 549
Налог на прибыль уплаченный	(42 248)	(21 881)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) операционной деятельности	31 328	207 271
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств	(229)	(3 758)
Приобретение нематериальных активов	(945)	(42)
Поступления от выбытия основных средств	2 917	3 575
Займы полученные	21 500	135 550
Займы выплаченные	(67 100)	(21 500)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) инвестиционной деятельности	(43 857)	113 825
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Погашение кредитов и займов	(6 903 223)	(5 612 795)
Поступления от кредитов и займов	6 960 126	5 302 076
Арендные обязательства	(15 336)	(7 422)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности	41 567	(318 141)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	29 038	2 955
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	3 184	279
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	32 222	3 184

Примечания на стр. 7-38 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Финансовая отчетность ООО «Ойл Ресурс Групп» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена руководителем 10 октября 2024 года.

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

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Неразмешенная прибыль	Итого
Баланс на 31 декабря 2019	1 000	49 123	50 123
Итого чистая прибыль за 2020 год	-	137 807	137 807
Итого совокупный доход за 2020 год	-	137 807	137 807
Баланс на 31 декабря 2020	1 000	186 930	187 930
Итого совокупная прибыль за 2021 год	-	243 074	243 074
Итого совокупный доход за 2021 год	-	243 074	243 074
Баланс на 31 декабря 2021	1 000	430 004	431 004

Примечания на стр. 7-38 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Финансовая отчетность ООО «Ойл Ресурс Групп» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена руководителем 10 октября 2022 года.

 Руководитель ООО «Ойл Ресурс Групп»

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данная финансовая отчетность подготовлена компанией «Ойл Ресурс Групп».

Основной вид деятельности компании ООО «Ойл Ресурс Групп» – оптовая торговля твердым, жидким и газообразным топливом. До августа 2019 года Компания также вела деятельность по оптовой продаже зерновых культур. Компания зарегистрирована в феврале 2012 года и ведет свой бизнес в Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Бенефициарами Компании являлись два физических лица: Терешкин С.И. и Гарагуль С.С., каждому из них принадлежало по 50% капитала Компании. Таким образом, Компания не имела единой конечной контролирующей стороны на 31 декабря 2021 года.

2. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 Принципы подготовки отчетности

Настоящая 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.

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

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

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

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

2.2 Условия ведения деятельности в Российской Федерации

Поскольку Компания зарегистрирована и осуществляет свою основную деятельность в Российской Федерации, основные страновые риски, которые могут оказать влияние на деятельность Компании, это риски, связанные с Российской Федерацией.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, также существенна ее чувствительность к изменению цен на нефть и газ.

Международный кризис рынков государственного долга, вызванный государственной задолженностью, сохраняющаяся неопределенность и волатильность фондового рынка и на финансовых рынках, в частности в Европе, а также другие риски могут оказать существенное негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых Правительством для поддержания роста и внесения изменений в правовую, юридическую и нормативную базу.

Руководство не в состоянии предсказать все тенденции, которые могли бы оказать влияние на развитие Компании и экономику в целом, а также то, какое воздействие они могут оказать на финансовое положение Компании в будущем.

Распространение нового омикрон-штамма, ожидания более агрессивного сворачивания монетарных стимулов в США и рост геополитических рисков стали ключевыми внешними факторами для российского финансового рынка в конце 2021 года. Чистый приток капитала на рынки снизился в ноябре-декабре до минимальных значений за весь 2021 год. В условиях ухудшения глобального фона и с учетом существенного усиления санкционной риторики российский рынок в ноябре – декабре испытал значительный отток капитала.

Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

2.3 Основные оценки и допущения

Для подготовки отчетности в соответствии с требованиями МСФО Компания делала определенные оценки и предположения относительно денежного выражения активов и обязательств, а также условных активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности и сумм доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена, исходя из допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в обычном порядке.

Суждения

В процессе применения учетной политики Компании руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности.

Определение бизнес-модели

Компания определяет бизнес-модель на том уровне, который отражает то, каким образом осуществляется управление объединенными в группы финансовыми инструментами для достижения определенной цели бизнеса. Компания 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 соответствии этих причин целям бизнес-модели, в соответствии с которой актив управлялся. Компания проводит оценку адекватности бизнес-модели, используемой для оставшейся группы активов, и в случае ее несоответствия и изменений, осуществляет перспективную реклассификацию данных активов.

Измерение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки

Измерение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки для финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход — это область, которая требует использования сложных моделей и существенных допущений относительно будущих экономических условий и кредитного поведения (например, вероятность дефолта контрагентов и возникающих потерь). Ряд существенных суждений также необходим при применении требований учета для измерения ожидаемых кредитных убытков, таких как:

- определение критериев значительного увеличения кредитного риска;
- выбор подходящих моделей и допущений для измерения ожидаемых кредитных убытков;
- установление количества и относительных весов возможных будущих сценариев для каждого типа продукта / рынка и соответствующего ожидаемого кредитного убытка; а также создание групп аналогичных финансовых активов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков.

На оценочный резерв под кредитные убытки по финансовым инструментам оказывает влияние целый ряд факторов, которые изложены ниже:

- создание дополнительных оценочных резервов для новых признанных для купленных финансовых инструментов в течение периода, а также их восстановление в отношении финансовых инструментов, признание которых было прекращено в течение периода;

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

- влияние на оценку ожидаемых кредитных убытков изменений в показателях вероятности дефолта;
- задолженности на момент дефолта и убытка в случае дефолта в течение периода, возникающих в результате регулярного обновления исходных данных моделей;
- влияние на оценку ожидаемых кредитных убытков изменений требований по контрактным процентам, учитывая эффект времени, так как ожидаемые кредитные убытки оцениваются на основе текущей приведенной стоимости;
- финансовые активы, признание которых было прекращено в течение периода, и списание /восстановление оценочных резервов, относящихся к активам, которые были списаны/ восстановлены в течение периода;
- влияние изменения валютных курсов при пересчете активов, номинированных в иностранной валюте и прочие движения.

При оценке ожидаемых кредитных убытков Компания учитывает обоснованную и подтвержденную информацию о текущих и прогнозируемых будущих экономических условиях. В связи с этим Компания регулярно обновляет оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки на основании последней доступной внешней и внутренней статистики.

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 Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут измениться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Компании. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Обесценение нефинансовых активов

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

Налоги

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства Компании.

Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в 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 финансовой отчетности.

Условные обязательства по уплате налогов

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Для тех случаев, когда, по мнению руководства Компании, существует значительное сомнение в сохранении стабильного положения Компании с точки зрения налогового законодательства, в финансовой отчетности признаются надлежащие обязательства.

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.

2.4 Принцип непрерывности деятельности

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

2.5 Первое применение МСФО

Данная финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, впервые подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»). Датой перехода Компании на МСФО является 31 декабря 2019 года.

В соответствии с требованиями МСФО 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» («МСФО 1»), ниже представлена информация, касающаяся перехода Компании от использования РСБУ к использованию МСФО.

Стандартом МСФО 1 устанавливается порядок действий, которому Компания должна следовать при первичном применении стандартов МСФО для подготовки финансовой отчетности. Компания должна разработать учетную политику с учетом МСФО, действующих на отчетную дату составления ее первой годовой финансовой отчетности по МСФО (т.е. на 31 декабря 2021 года), и применять ее ретроспективно для определения вступительного отчета о финансовом положении по МСФО на дату ее перехода (т.е. на 31 декабря 2019 года).

При подготовке первой финансовой отчетности по МСФО Компания применила следующее добровольное освобождение:

- оценка объектов основных средств по состоянию на дату перехода на МСФО по справедливой стоимости и дальнейшее использование справедливой стоимости этого объекта в качестве его условной первоначальной стоимости на указанную дату.

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

	На 31 декабря 2019 (РСБУ)	Резервы по обеспечению дебиторской задолженности	Резервы на отпуск	Арендн	Прочие корректировки и реклассификации	На 31 декабря 2019 (МСФО)
АКТИВЫ						
Внеоборотные активы						
Освоенные средства	14 851	-	-	-	0	14 851
Активы в форме права пользования	-	-	-	19 114	-	19 114
Нематериальные активы	8	-	-	(401)	96	96
Однократные налоговые активы	35	5 501	1 426	-	1 075	7 549
Прочие необходимые активы	14 894	5 501	1 426	18 653	(35)	41 610
Оборотные активы						
Товарно-материальные запасы	313 525	-	-	-	617	314 142
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 044 473	(25 441)	-	-	(833 423)	163 609
Заемы банков, краткосрочные	135 550	-	-	-	-	135 550
НДС к возврату	1 980	-	-	-	132 579	134 559
Активы в виде авансов	-	(2 003)	-	-	1 006 183	1 004 120
Налог на прибыль к возмещению	238	-	-	-	4 568	4 568
Денежные средства и их эквиваленты	7 002	-	-	-	(9)	229
Прочие оборотные средства	1 502 368	(27 504)	-	-	281 813	1 756 377
Итого активы	1 517 262	(27 603)	1 426	18 653	283 649	1 797 987
ОБЯЗАТЕЛЬНОСТИ И КАПИТАЛ						
Капитал	1 000	-	-	-	-	1 000
Уставный капитал	-	-	-	-	-	-
Собственный капитал, приобретенный у участников	(579)	-	-	-	579	-
Нераспределенная прибыль	84 385	(21 003)	(5 704)	1 843	(9 309)	49 123
Долгосрочные обязательства	84 807	(21 003)	(5 704)	1 843	(8 820)	50 123
Однократные налоговые обязательства	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные обязательства	1 129	-	-	-	(1 129)	-
Однократные налоговые обязательства	1 129	-	-	-	(1 129)	-
Краткосрочные обязательства						
Арендные обязательства, краткосрочные	-	-	-	16 810	-	16 810
Кредиторские обязательства, краткосрочные	759 428	-	-	-	0	759 428
Торговые кредиторские задолженности	671 898	-	-	-	(663 482)	8 416
Прочие кредиторские задолженности	-	-	-	-	42	42
Авансы полученные	-	-	7 130	-	793 029	793 029
Резервы на отпуск	-	-	-	-	7 130	7 130
Задолженность по налогу на прибыль	-	-	-	-	-	-
НДС и прочие налоги и удерж.	-	-	-	-	-	-
Итого обязательства и капитал	1 431 326	-	7 130	16 810	163 008	1 630 038
	1 517 262	(22 603)	1 426	18 653	283 649	1 747 814
						1 797 987

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

	На 31 декабря 2020 года (РСБД)	Резервы по обесценению дебиторской задолженности	Резервы на отпуска	Аренда	Прочие корректировки и реклассификации (исключая исключение внутригрупповых оборотов)	На 31 декабря 2020 года (МСФО)
АКТИВЫ						
Внеоборотные активы						
Основные средства	11 282	-	-	-	-	11 282
Активы в форме прав пользования	-	-	-	14 582	-	14 582
Непереведенные активы	-	(533)	368	(1 039)	1 342	2
Остаточные налоговые активы	-	-	-	-	-	133
Прочие внеоборотные активы	11 282	(538)	368	13 543	1 344	25 999
Оборотные активы						
Товарно-материальные запасы	470 331	-	-	-	(656)	469 675
Торговые и прочие дебиторская задолженность	243 950	8 972	-	-	(458 643)	294 280
Заемы выданные, краткосрочные	21 900	-	-	-	-	21 500
НДС к возмещению	1 541	-	-	-	35 420	36 961
Авансы полученные	-	(6 283)	-	-	520 182	513 899
Налог на прибыль к возмещению	-	-	-	-	(0)	-
Денежные средства и их эквиваленты	3 184	-	-	-	(11 020)	3 184
Прочие оборотные средства	11 020	-	-	-	-	-
	1 251 526	2 089	-	-	85 283	1 339 198
	1 262 808	2 151	368	13 543	86 627	1 365 498
Пассив						
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ						
Уставный капитал	1 000	-	-	-	-	1 000
Собственные акции, приобретенные у акционеров	(579)	-	-	-	579	-
Нераспределенная прибыль	195 536	2 151	(1 472)	4 155	(13 441)	186 530
	195 957	2 151	(1 472)	4 155	(12 862)	187 940
Долгосрочные обязательства						
Отложенные налоговые обязательства	1 874	-	-	-	(1 874)	-
Долгосрочные кредиты и займы	232	-	-	-	(232)	-
	2 106	-	-	-	(2 106)	-
Краткосрочные обязательства						
Арендные обязательства, краткосрочные	-	-	-	9 388	-	9 388
Краткосрочные кредиты и займы	452 218	-	-	-	(184 663)	452 218
Торговые кредиторская задолженность	612 527	-	-	-	645	427 859
Прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	2 12 676	645
Авансы полученные	-	-	1 839	-	-	2 12 676
Резервы на отпуска	-	-	-	-	2 150	1 839
Законодательство по налогу на прибыль	-	-	-	-	70 792	2 150
НДС и прочие налоги к уплате	1 064 745	-	1 819	9 388	181 495	70 792
	1 262 808	2 151	368	13 543	86 627	1 365 498
Итого обязательства и капитал						

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

	2020 год (РСБЗ)	Резервы по обесценению дебиторской задолженности	Резервы по отпуску	МСФО 16 Аренда	Прочие корректировки и реклассификации (исключая исключение инвентаризационных ошибков)	2020 год (МСФО)
Выручка	10 633 856	-	-	-	-	10 633 856
Собственность	(10 331 693)	-	-	-	-	(10 216 649)
Чистая прибыль	302 163	-	-	-	-	417 206
Коммерческие расходы	(191 887)	30 193	-	-	28 897	(130 094)
Административные расходы	-	-	2 703	-	(87 414)	(80 692)
Прочие операционные доходы	138 946	-	2 588	4 134	(125 290)	13 818
Прочие операционные расходы	(65 160)	-	-	-	63 583	(1 677)
Прочие операционные доходы	2 137	-	-	-	63	2 137
Прочие операционные расходы	(45 637)	-	-	(1 244)	-	(46 881)
Прочие операционные доходы	-	-	-	-	-	-
Доход от курсовых разниц	-	-	-	-	-	-
Чистая прибыль до налогообложения	140 562	30 193	5 291	2 890	(5 117)	173 818
Расход по налогу на прибыль	(29 479)	(6 139)	(1 058)	(578)	1 673	(36 011)
ЧИСТЫЙ УБЫТОК ЗА ГОД	111 183	24 154	4 233	2 312	(4 045)	137 806

2.6 Основные положения учетной политики

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

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

Нематериальные активы

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

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

Основные средства

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

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

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

Объекты незавершенного строительства учитываются по фактической стоимости за вычетом убытков от обесценения. Стоимость строительства включает стоимость профессиональных услуг, а также, для квалифицированных активов, затраты по займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Компании. 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.

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

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

Дебиторская задолженность

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

Запасы

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

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Компания 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 Компания 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, Компания 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 долевого инструмента в составе прочего совокупного дохода при соблюдении определенных критериев; и
- Компания может классифицировать, без права последующей отмены, инвестицию в долговой инструмент, которая соответствует критериям оценки по амортизированной стоимости или ССЧПСД, как ОССЧПУ, если такая классификация исключает или значительно снижает вероятность возникновения учетного несоответствия.

Метод амортизированной стоимости и эффективной процентной ставки

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

Для финансовых активов, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов (т.е. активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании), эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по сделке и прочие премии или скидки), 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, Компания 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 Компания может по своему усмотрению принять решение (по каждому инструменту в отдельности), без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как ОССЧПСД. Классификация в качестве ОССЧПСД не допускается, если долевой инструмент предназначен для торговли, или является условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнеса. Финансовый актив классифицируется как «предназначенный для торговли», если такой актив:

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

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

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

У Компании нет финансовых активов, классифицируемых как ОССЧПСД.

Финансовые активы категории ОССЧПУ

Финансовые активы, не соответствующие критериям оценки по амортизированной стоимости или ОССЧПСД 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

Компания 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.

Компания 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 Компании, 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 Компания 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, Компания 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.

Прекращение признания финансовых активов

Компания 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 выгоды 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 Компания имела только финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Финансовые обязательства категории ССЧПУ

В состав финансовых обязательств категории ССЧПУ входит 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 Компанией 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 Компании, 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 скидки) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Прекращение признания финансовых обязательств

Компания 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 куплато вознаграждением признается в прибыли или убытке.

Резервы

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

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

Аренда

Компания как арендатор

Компания оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды в момент его заключения. Компания 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 Компания 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, Компания использует рыночную ставку привлечения дополнительных заемных средств.

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

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

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

Вознаграждения сотрудникам

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

Налогообложение

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

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц с использованием балансового метода. Отложенный налог на прибыль для целей 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 финансовой отчетности может существовать ряд условий, которые в дальнейшем под воздействием одного или нескольких факторов, не определенных на дату составления финансовой отчетности, могут привести к убыткам или обязательствам для Компании.

Если отсутствует надежная оценка обязательства и отсутствует высокая вероятность того, что потребуется отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, Компания классифицирует данное обязательство, как условное и не признает его в 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 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 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 отчете о финансовом положении, но раскрываются в примечаниях к 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, Компания 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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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.

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Учетная политика, применяемая при подготовке данной финансовой отчетности, соответствует учетной политике, применявшейся при подготовке финансовой отчетности за предыдущий отчетный период, за исключением новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций, действующих с 1 января 2021 года.

Интерпретации МСФО и КИМСФО, принятые в текущем году

Компания применила все стандарты МСФО и интерпретации, которые относятся к ее операционной деятельности и действуют в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года (Поправки к МСФО (IFRS) 16, Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСБУ (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7).

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

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

На дату утверждения данной финансовой отчетности Компания 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 МСФО (IAS) 28 «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»	Дата будет определена КИМСФО
Ежегодные улучшения МСФО, период 2018-2020 годов	1 января 2022 года
Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Сделки на «Концептуальные основы»»	1 января 2022 года
Поправки к МСБУ (IAS) 16 «Основные средства – Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства»	1 января 2022 года
Поправки к МСБУ (IAS) 37 «Обременительные договоры – Затраты на исполнение договора»	1 января 2022 года
Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО (IFRS) – «Раскрытие информации об учетной политике»	1 января 2023 года
Поправки к МСБУ (IAS) 8 – «Учетная политика и определение бухгалтерских оценок»	1 января 2023 года
Поправки к МСБУ (IAS) 12 – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»	1 января 2023 года
МСФО (IFRS) 17 (включая поправки к МСФО (IFRS) 17 от июня 2020 года) – «Договоры страхования»	1 января 2023 года

Поправки к МСФО (IFRS) 10 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 в случаях 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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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 Компании не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность Компании.

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 2023 года или позднее, допускается досрочное применение. Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСБУ (IAS) 16 «Основные средства – Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства»

Данными поправками запрещается уменьшение первоначальной стоимости объекта основных средств на величину любых поступлений от продажи продукции, произведенной до того, как такой актив становится готовым к использованию, т.е. поступления, полученные в процессе приведения актива в местоположение и состояние, пригодное для их использования в соответствии с намерениями руководства. Следовательно, организация признает такие поступления от продаж и соответствующие расходы в составе прибыли или убытка. Организация оценивает затраты для таких объектов в соответствии с МСБУ (IAS) 2 «Запасы».

Данные поправки также разъясняют, что означает «проверка надлежащего функционирования актива». Теперь МСБУ (IAS) 16 поясняет, что такая «проверка» представляет собой оценку технического и физического состояния актива в целях его использования в производстве, доставке товаров или услуг, для передачи в аренду третьим лицам или для административных целей. Если данные суммы не представлены отдельно в отчете о совокупном доходе, финансовая отчетность должна раскрывать сумму таких поступлений и затрат, включенных в состав прибыли или убытка, которые связаны с поступлениями, полученными не в ходе обычной деятельности компании, с указанием статьи или нескольких статей отчета о финансовом положении, которые включают в себя такие поступления и затраты.

Данные поправки применяются ретроспективно, но только в отношении объектов основных средств, которые приведены в местоположение и состояние, пригодное для их использования в соответствии с намерениями руководства, на начало или после начала самого раннего периода, представленного в финансовой отчетности, в которой данная организация впервые применила данные поправки.

Организация должна признавать совокупный эффект от первоначального применения поправок как корректировку вступительной нераспределенной прибыли (или иной компонент капитала, если уместно) на начало такого самого раннего представленного периода.

Поправки действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты с возможностью досрочного применения. Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям №2 по МСФО (IFRS) «Формирование суждений о существенности. Раскрытие информации об учетной политике»

Поправки изменяют требования МСФО (IAS) 1 в отношении раскрытия информации об учетной политике. Поправки предусматривают замену термина «основные принципы учетной политики» на термин «существенная информация об учетной политике». Информация об учетной политике является существенной, если, при рассмотрении вместе с другой информацией, включенной в финансовую отчетность организации, она по обоснованным ожиданиям могла бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основании финансовой отчетности.

В дополнительные параграфы МСФО (IAS) 1 также внесены поправки с целью разъяснения того, что информация в учетной политике, относящаяся к несущественным операциям, прочим событиям или условиям, является несущественной и не требует раскрытия. Информация об учетной политике может являться существенной вследствие характера связанных операций, прочих событий или условий даже в случае, если суммы несущественны. Однако не вся информация об учетной политике, относящаяся к существенным операциям, прочим событиям или условиям, сама по себе является существенной.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения и применяются перспективно. Поправки к Практическим рекомендациям №2 по МСФО (IFRS) не содержат даты вступления в силу или требований к переходу. Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» — «Определение бухгалтерских оценок»

Поправки заменяют понятие «изменения в бухгалтерских оценках» и вводят термин «бухгалтерские оценки». Согласно новому определению, бухгалтерские оценки – это «денежные суммы в финансовой отчетности, оценка которых связана с неопределенностью».

Поправки применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» — «Отложенный налог на прибыль» связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»

Поправки содержат исключения из «исключения при первоначальном признании». Согласно данным поправкам, организация не применяет исключение из первоначального признания к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

В зависимости от применимого налогового законодательства равные налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы могут возникнуть при первоначальном признании актива и обязательства в операциях, которая не является объединением бизнеса и не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Например, это может возникнуть при признании обязательства по аренде и соответствующего актива в форме права пользования с применением МСФО (IFRS) 16 на дату начала аренды. В соответствии с поправками к МСФО (IAS) 12 организация должна признавать соответствующий отложенный налоговый актив и обязательство, при этом признание любого отложенного налогового актива подчиняется критериям возмещаемости, предусмотренным в МСФО (IAS) 12.

Поправки применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет существенный эффект на финансовую отчетность Компании.

«Ежегодные улучшения МСФО за 2018-2020 годы»

Данные «Ежегодные улучшения» включают в себя поправки к четырем стандартам.

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»

Данная поправка предоставляет дополнительное упрощенное положение в отношении учета совокупных курсовых разниц для дочерних организаций, которые впервые применяют стандарты позже, чем их материнские организации. В результате данной поправки дочерняя организация, которая использует исключение в МСФО (IFRS) 1:16D(a), теперь также может оценивать курсовые разницы по всем иностранным подразделениям по балансовой стоимости, которая была бы включена в консолидированную отчетность материнской организации, с использованием даты перехода материнской организации на стандарты МСФО, как если не было сделано никаких корректировок при консолидации и в отношении эффекта от объединения бизнесов, в результате которого материнская организация приобрела дочернюю.

Аналогичный выбор может сделать ассоциированная организация или совместное предприятие, которое применяет исключение в соответствии с МСФО (IFRS) 1:16D(a). Поправка действует в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты с возможностью досрочного применения.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В данных поправках разъясняется, что в целях так называемого «теста 10%», который определяет, следует ли прекращать признание финансового обязательства, организация должна принимать во внимание только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между организацией (заемщиком) и кредитором, включая вознаграждение, выплаченное или полученное заемщиком или кредитором от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку. Поправка действует в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты с возможностью досрочного применения.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Данная поправка удаляет пример, указанный в стандарте, в отношении возмещения капитальных вложений в арендованные основные средства. Поскольку поправка к МСФО (IFRS) 16 относится только к примеру, дата вступления в силу не предусмотрена.

МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»

Данная поправка исключает требование МСБУ (IAS) 41, которое указывало, что потоки денежных средств, связанные с налогообложением, не включаются в расчеты справедливой стоимости. Это приводит требования в отношении оценки справедливой стоимости с МСБУ (IAS) 41 в соответствие с МСБУ (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», и позволяет использовать сообразные между собой денежные потоки и ставки дисконтирования, а также при составлении финансовой отчетности предоставляет выбор в отношении использования денежных потоков и ставки дисконтирования до или после налогообложения для наиболее уместной в конкретном случае оценки справедливой стоимости. Данная поправка применяется перспективно, т.е. в отношении оценок справедливой стоимости на дату первого применения организацией данных поправок или после этой даты. Поправка действует в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты.

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

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К 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. Компания принимает во внимание опционы на досрочное расторжение, которыми Компания 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 Компании на начало договора.

5. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Характер отношений со связанными сторонами, с которыми Компания заключала сделки за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, или имела остатки в расчетах по состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года раскрывается ниже.

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12 908	65	37 710
Финансовые вложения	42 100	1 500	135 550
Авансы выданные	24 384	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	66 801	-	-
		За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Выручка от реализации товаров и услуг		656 250	31 793
Закупки товаров		(419 877)	(14 659)
Административные расходы		-	950
Прочие операционные расходы		(27 005)	-
Процентные доходы		5 943	1 588
Процентные расходы		(79)	(6)

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, полностью состоящего из краткосрочного вознаграждения работникам (с учетом взносов), включенного в расходы в отчете о совокупном доходе, составила 1 350 за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (3 522 – за год, закончившийся 31 декабря 2020 года).

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К 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	Транспорт	Прочие основные средства	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	1 489	14 216	1 461	17 166
Поступило	807	7 940	-	8 747
Выбыло	(1 102)	(14 216)	-	(15 318)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	1 194	7 940	1 461	10 595
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	(896)	(4 825)	(163)	(5 884)
Накопленная амортизация	(637)	(3 183)	(117)	(3 937)
Выбытие	524	3 913	-	4 437
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(1 009)	(4 095)	(280)	(5 384)
Остаточная балансовая стоимость				
На 31 декабря 2020 года	593	9 391	1 298	11 282
На 31 декабря 2021 года	185	3 845	1 181	5 211

	Офисное оборудование	Транспорт	Прочие основные средства	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	1 239	11 229	14 046	26 514
Поступило	356	7 940	-	8 296
Выбыло	(106)	(4 953)	(12 585)	(17 644)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	1 489	14 216	1 461	17 166
Накопленная на 31 декабря 2019 года	(447)	(6 528)	(4 688)	(11 663)
Накопленная амортизация	(555)	(3 321)	(2 180)	(6 056)
Выбытие	105	5 024	6 705	11 835
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	(896)	(4 825)	(163)	(5 884)
Остаточная балансовая стоимость				
На 31 декабря 2019 года	792	4 701	9 358	14 851
На 31 декабря 2020 года	593	9 391	1 298	11 282

По состоянию на 31 декабря 2021 года, на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2020 года нарабатывающие или полностью амортизированные объекты отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2020 года основные средства не были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам.

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

7. АРЕНДА

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

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

Активы в форме права пользования	
Баланс на 31 декабря 2019 года	19 114
Амортизация	(4 532)
Баланс на 31 декабря 2020 года	14 582
Новые арендные договоры	20 130
Амортизация	(4 532)
Баланс на 31 декабря 2021 года	30 180
Обязательства по аренде	
Баланс на 31 декабря 2019 года	(16 810)
Проценты по арендным обязательствам	(1 244)
Платежи по аренде	8 666
Баланс на 31 декабря 2020 года	(9 388)
Новые арендные договоры	(20 130)
Проценты по арендным обязательствам	(664)
Платежи по аренде	16 000
Баланс на 31 декабря 2021 года	(14 182)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Денежный поток от финансовой деятельности		
Оплата финансового обязательства по аренде	(15 336)	(7 422)
Выплаченные проценты	(664)	(1 244)
Итого отток денежных средств	(16 000)	(8 666)

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Товары	628 311	470 331	308 527
Сырье и материалы	4	-	5 870
Резерв по товарно-материальным запасам	(1 496)	(656)	(255)
	<u>626 819</u>	<u>469 675</u>	<u>314 142</u>

По состоянию на 31 декабря 2021 года, на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2020 года товарно-материальные запасы не были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам.

Движение резерва по товарно-материальным запасам представлено следующим образом:

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Остаток на начало года	(656)	(255)
Изменение резерва за период	(840)	(401)
Остаток на конец года	(1 496)	(656)

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая дебиторская задолженность	264 972	313 536	178 784
Проценты к получению	-	220	632
Прочая дебиторская задолженность	19 289	9 851	9 634
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(33 844)	(31 327)	(25 441)
	250 417	294 280	163 609

В приведенной ниже таблице представлены изменения резерва по ожидаемым кредитным убыткам за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и за год, закончившийся 31 декабря 2020 года:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Остаток на начало года	(31 327)	(25 441)
Изменение резерва за период	(2 517)	(5 886)
Остаток на конец года	(33 844)	(31 327)

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

10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В приведенной ниже таблице представлены финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2021 года, на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2020 года:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Займы выданные	42 100	1 500	135 550
Ценные бумаги	25 000	20 000	-
	67 100	21 500	135 550

На 31 декабря 2021 года ценные бумаги представлены простым векселем в качестве обеспечения залога по кредитам и займам сроком 1 год, под 0% годовых (на 31 декабря 2020 года: простым векселем в качестве обеспечения залога по кредитам и займам сроком 1 год, под 2,27% годовых (Примечание 13)).

По состоянию на 31 декабря 2021 года, на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2020 года займы выданные представлены займами юридическим лицам сроком до года под 8.00-8.50%, 5% и 5% соответственно.

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

11. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Авансы, выданные поставщикам товаров	537 399	484 206	960 507
Авансы, выданные поставщикам услуг	47 663	35 976	45 676
Резерв по обесценению авансов выданных	(6 944)	(6 283)	(2 063)
	<u>678 118</u>	<u>513 899</u>	<u>1 004 120</u>

Движение резерва по обесценению авансов выданных представлено следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Остаток на начало года	(6 283)	(2 063)
Изменение резерва за период	(661)	(4 220)
Остаток на конец года	<u>(6 944)</u>	<u>(6 283)</u>

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства в рублях на расчетных счетах	7 142	3 184	229
Депозиты в рублях	25 080	-	-
	<u>32 222</u>	<u>3 184</u>	<u>229</u>

На 31 декабря 2021 года Компания разместила депозит в рублях, под 6.00% годовых.

13. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Краткосрочные кредиты и займы на 31 декабря 2021 года, на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2020 года представлены кредитами, полученными от банков и юридических лиц.

Банк/займодавец	Непогашенный остаток на 31 декабря 2021 года	Срок погашения	Лимит кредитной линии
Банк Б	194 010	Декабрь 2022	240 000
Банк В	19 998	Апрель 2022	20 000
Банк Г	125 000	Июль 2022	125 000
Банк Д	28 682	Июль 2022	29 900
Банк Е	44 806	Сентябрь 2022	50 000
Банк Ж	30 000	Февраль 2022	30 000
Юридическое лицо	66 618	Декабрь 2022	66 618
Проценты к уплате	2 312		
	<u>511 428</u>		
Банк/займодавец	Непогашенный остаток на 31 декабря 2020 года	Срок погашения	Лимит кредитной линии
Банк А	297 877	Июль 2021	400 000
Банк Б	153 761	Декабрь 2021	200 000
Проценты к уплате	580		
	<u>452 218</u>		

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Банк/займодавец	Непогашенный остаток На 31 декабря 2019 года	Срок погашения	Лимит кредитной линии
Банк А	759 428	Июль 2020	800 000
	759 428		

По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года краткосрочные кредитные линии, предоставленные Банком А и Банком Г, были обеспечены залогом в виде простого векселя (Примечание 10), а также поручительством Собственника.

14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Кредиторская задолженность поставщиков товаров	292 245	424 538	4 389
Кредиторская задолженность поставщиков услуг	7 087	3 321	4 027
	299 332	427 859	8 416

15. АВАНСЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ПОКУПАТЕЛЕЙ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Авансы, полученные от покупателей	372 841	212 676	793 029
	372 841	212 676	793 029

16. НДС И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
НДС к уплате	102 248	70 186	161 781
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	1 222	600	1 224
Налог на имущество	5	6	4
	103 475	70 793	163 009

17. ВЫРУЧКА

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Реализация топлива и сопутствующих продуктов нефтекомпии	10 165 752	10 557 327
Реализация зерновых культур	-	76 385
Прочая реализация	462	143
	10 166 214	10 633 856

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Товары (топливо и сопутствующие продукты нефтехимии)	9 526 082	10 149 840
Товары (зерновые культуры)	-	66 809
	<u>9 526 082</u>	<u>10 216 649</u>

19. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Транспортные расходы до клиента	125 259	53 127
Расходы на оплату труда	25 560	18 616
Аренда складов, услуги хранения	15 387	18 329
Обязательные социальные взносы	6 934	5 135
Резервы по сомнительным долгам по торговой и прочей задолженности	2 517	5 886
Расходы на рекламу	1 116	6 709
Недостачи товара по результатам инвентаризации	899	6 742
Резерв под обеспечение материальных ценностей	840	401
Резервы по сомнительным долгам по займам и займам	661	4 220
Агентское вознаграждение	559	565
Списание дебиторской и кредиторской задолженностей, нетто	301	10 285
Прочие коммерческие расходы	123	79
	<u>180 206</u>	<u>130 094</u>

20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Юридические и консалтинговые услуги	23 443	1 578
Расходы на оплату труда	15 461	19 414
Расходы на аренду и техническое обслуживание зданий	15 438	16 919
Хозяйственные расходы	8 456	7 095
Информационные услуги	5 883	7 562
Расходы на персонал	5 312	4 089
Амортизация активов в форме прав пользования	4 532	4 532
Обязательные социальные взносы	4 508	5 661
Амортизация основных средств	3 937	6 056
Услуги банка	2 545	476
Служебный транспорт	1 959	2 717
Командировочные расходы	1 876	22
Услуги связи	1 835	1 104
Амортизация нематериальных активов	893	136
Расходы на страхование	3	1 149
Прочее	1 345	2 182
	<u>97 406</u>	<u>80 692</u>

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Претензии к получению	16 485	11 427
Доход от реализации основных средств	554	2 305
Прочие доходы	105	86
	<u>17 144</u>	<u>13 818</u>

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Расходы по договору нессии	27 004	-
Штрафные санкции	2 926	861
Прочие расходы	2 958	816
	<u>32 888</u>	<u>1 677</u>

23. ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Процентные доходы	6 004	2 137
	<u>6 004</u>	<u>2 137</u>

24. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Проценты по банковским кредитам	47 064	45 637
Проценты по арендным обязательствам	664	1 244
	<u>47 728</u>	<u>46 881</u>

25. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Расход по налогу на прибыль – текущий	(37 196)	(28 595)
Отложенный налог на прибыль – возникновение и восстановление временных разниц	(24 782)	(7 416)
Расход по налогу на прибыль	<u>(61 978)</u>	<u>(36 011)</u>

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Прибыль до налога на прибыль	305 052	173 818
Условный доход по налогу на прибыль по ставке 20%	(61 011)	(34 764)
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не включаемых в расходы	(967)	(1 247)
Влияние расходов, не подлежащих вычету для целей налогообложения	(61 978)	(36 011)

Движение по статьям отложенных налоговых активов и обязательств за 2020 год представлено следующим образом:

	31 декабря 2020 года	Возникновение и реализация разниц, нетто	31 декабря 2021 года
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу – актив/ (обязательство):			
Основные средства и активы в форме права пользования	(4 790)	(2 127)	(6 917)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	413	(14 796)	(14 383)
Арендные обязательства	1 878	959	2 836
Товарно-материальные запасы	2 407	(1 078)	1 330
Оценочные обязательства и резервы	383	7	389
Прочие активы	(158)	(7 747)	(7 904)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	133	(24 782)	(24 649)

Движение по статьям отложенных налоговых активов и обязательств за 2020 год представлено следующим образом:

	31 декабря 2019 года	Возникновение и реализация разниц, нетто	31 декабря 2020 года
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу – актив/ (обязательство):			
Основные средства и активы в форме права пользования	(4 940)	150	(4 790)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 570	(6 157)	413
Арендные обязательства	3 362	(1 484)	1 878
Товарно-материальные запасы	1 402	1 005	2 407
Оценочные обязательства и резервы	1 427	(1 044)	383
Прочие активы	(272)	114	(158)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	7 549	(7 416)	133

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

26. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2021 года, на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года уставный капитал Компании был полностью оплачен, состоял из вкладов Участника и составлял:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Уставный капитал	1 000	1 000	1 000
	<u>1 000</u>	<u>1 000</u>	<u>1 000</u>

27. КЛЮЧЕВОЙ ПОКАЗАТЕЛЬ ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Руководство Компании определяет скорректированный показатель EBITDA как сумму следующих показателей:

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Прибыль до налогообложения за год	305 053	173 818
Процентные доходы	(6 004)	(2 137)
Процентные расходы	47 728	46 881
Амортизация основных средств и нематериальных активов, а также амортизация активов в форме права пользования	9 362	10 725
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	3 178	10 106
Скорректированный показатель EBITDA	<u>359 317</u>	<u>239 393</u>

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.

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

Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Компании. 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 Компании 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 Компании, 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. Компания 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 Компании или в иных случаях, относящихся к деятельности Компании.

28.4 Незавершенные судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года руководство Компании не располагает информацией о каких-либо существенных фактических или незавершенных судебных разбирательствах, а также о потенциальных исках, которые могут быть выставлены против Компании.

29. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

29.1 Справедливая стоимость

Для целей подготовки 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.

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

	На 31 декабря 2021 года		На 31 декабря 2020 года		На 31 декабря 2019 года	
	Справед- ливая стоимость	Балансо- вая стоимость	Справед- ливая стоимость	Балансо- вая стоимость	Справед- ливая стоимость	Балансо- вая стоимость
Финансовые активы						
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	250 417	250 417	294 280	294 280	163 609	163 609
Финансовые вложения	67 100	67 100	21 500	21 500	135 550	135 550
Денежные средства и их эквиваленты	32 222	32 222	3 184	3 184	229	229
Финансовые обязательства						
Арендные обязательства	14 182	14 182	9 388	9 388	16 810	16 810
Краткосрочные кредиты и займы	511 428	511 428	452 218	452 218	759 428	759 428
Торговая кредиторская задолженность	299 332	299 332	427 859	427 859	8 416	8 416
Прочая кредиторская задолженность	56	56	645	645	42	42

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

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

Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Компании, 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

Компания 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 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года Компания не подвержена риску изменения процентных ставок, поскольку у Компании нет кредитных договоров с плавающей процентной ставкой по состоянию на эти даты.

29.5 Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Компании 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 Компании.

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

31 декабря 2021 года

	Итого	Менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев
Торговая кредиторская задолженность	299 332	299 332	-	-
Прочая кредиторская задолженность	56	56	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	511 428	2 312	214 009	295 107
Итого	810 816	301 700	214 009	295 107

31 декабря 2020 года

	Итого	Менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев
Торговая кредиторская задолженность	427 859	427 859	-	-
Прочая кредиторская задолженность	645	645	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	452 218	580	153 760	297 878
Итого	880 722	429 084	153 760	297 878

31 декабря 2019 года

	Итого	Менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев
Торговая кредиторская задолженность	8 416	8 416	-	-
Прочая кредиторская задолженность	42	42	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	759 428	-	-	759 428
Итого	767 886	8 458	-	759 428

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

29.6 Кредитный риск

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

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

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

		Не обесценен- ная и не просрочен- ная	Не обесцененная, но просроченная			
	Итого		До 2 месяцев	От 2 до 4 месяцев	От 4 до 6 месяцев	Более 6 месяцев
31 декабря 2021 года	250 417	250 417	-	-	-	-
31 декабря 2020 года	294 280	294 280	-	-	-	-
31 декабря 2019 года	163 609	163 609	-	-	-	-

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена руководством 10 октября 2024 года.


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

Всего пронумеровано, прошнуровано
и скреплено печатью

43 (срок 7м) лист

Генеральный директор

АО АК «Арт-Аудит»

Тихонов Сергей Иванович



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику Общества с ограниченной ответственностью
«ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» (ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП», ОГРН 1124004000196), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчетов о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, о движении денежных средств, об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, а также примечаний к финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике 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 финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 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» отчета о финансовом положении по состоянию на 31.12.2022 года, в сумме 766 134 тыс. руб. так как нам не была предоставлена такая возможность. Мы не смогли получить необходимых подтверждений количества материально-производственных запасов на указанную дату с помощью альтернативных аудиторских процедур.

Как следствие у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанной строки отчета о финансовом положении по состоянию на 31.12.2022 года и иных связанных с ней строк отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе и отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2022 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 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 финансовой отчетности за текущий период.

Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой 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 реализации твердого, жидкого и газообразного топлива и подобных продуктов

Признание и оценка выручки от реализации твердого, жидкого и газообразного топлива и подобных продуктов являлась одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита ввиду того, что данный показатель имеет значительное влияние на годовую финансовую отчетность ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП», а также на способность ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» обслуживать привлеченные займствования.

Мы проверили последовательность применения учетной политики, провели анализ операций на предмет правильности отнесения к соответствующему периоду. Аудиторские процедуры включали проведение процедур по существу в отношении формирования выручки, на основании проверки корректности первичных документов.

Выручка отражается по методу начисления, в размере и в соответствии с заключенными договорами и предоставленными первичными документами.

Нами были проведены процедуры по оценке полноты и своевременности отражения в годовой финансовой отчетности выручки от реализации твердого, жидкого и газообразного топлива и подобных продуктов.

Информация о применяемых методах учета выручки приведена в примечаниях к годовой финансовой отчетности в разделе 17 «Выручка».

Ответственность руководства и лиц отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, за годовую финансовую отчетность

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

При подготовке годовой 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.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая 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 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 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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения 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 аудируемого лица;
- 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 аудируемого лица 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 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Мы также предоставляем руководству и лицам, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц 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 и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита годовой 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
ОПНЗ 21606070522

Топорнин Сергей Алексеевич
Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
ОПНЗ 21706008287

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

«14» октября 2024 года



ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

Финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года	3
Отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года	4
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года	5
Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2022 года	6
Примечания к финансовой отчетности	7-33

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	2 618	5 211
Активы в форме прав пользования	7	38 859	30 180
Нематериальные активы		21	54
Долгосрочные финансовые вложения	10	45 500	-
		86 998	35 445
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	8	766 134	626 819
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	366 213	250 417
Краткосрочные финансовые вложения	10	20 070	67 100
НДС к возмещению		48 060	65 891
Авансы, выданные поставщикам	11	281 829	678 118
Налог на прибыль и прочее		-	2 902
Денежные средства и их эквиваленты	12	7 233	32 222
		1 489 539	1 723 469
Итого активы		1 576 537	1 758 914
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	26	1 000	1 000
Нераспределенная прибыль		500 522	430 004
Итого капитал		501 522	431 004
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	25	13 490	24 649
Долгосрочные кредиты и займы	13	104 167	-
		117 657	24 649
Краткосрочные обязательства			
Арендные обязательства	7	14 069	14 182
Краткосрочные кредиты и займы	13	290 998	511 428
Торговая кредиторская задолженность	14	308 934	299 332
Прочая кредиторская задолженность		420	56
Авансы, полученные от покупателей	15	282 829	372 841
Резервы на отпуски		1 552	1 947
Задолженность по налогу на прибыль		5 547	-
НДС и прочие налоги к уплате	16	53 009	103 475
		957 358	1 303 261
Итого обязательства		1 075 015	1 327 910
Итого собственный капитал и обязательства		1 576 537	1 758 914

Примечания на стр. 7-33 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Финансовая отчетность ООО «Ойл Ресурс Групп» за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством 16 октября 2024 года.



Руководитель ООО «Ойл Ресурс Групп»

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончив- шийся 31 декабря 2022 года	За год, закончив- шийся 31 декабря 2021 года
Выручка	17	8 285 257	10 166 214
Себестоимость	18	(7 813 782)	(9 526 082)
Валовая прибыль		471 475	640 132
Коммерческие расходы	19	(162 342)	(180 206)
Административные расходы	20	(182 101)	(97 406)
Прочие операционные доходы	21	14 915	17 144
Прочие операционные расходы	22	(7 555)	(32 888)
Процентные доходы	23	8 944	6 004
Процентные расходы	24	(55 038)	(47 728)
Прибыль до налога на прибыль		88 298	305 052
Расход по налогу на прибыль	25	(17 780)	(61 978)
Чистая прибыль за период		70 518	243 074
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		70 518	243 074

Приложения на стр. 7-33 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Финансовая отчетность ООО «Ойл Ресурс Групп» за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством 10 октября 2024 года.



ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах российских рублей)

	2022	2021
Движение денежных средств от операционной деятельности:		
Прибыль до налогов на прибыль	88 298	305 053
Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к поступлению денежных средств от операционной деятельности:		
Амортизация основных средств	2 787	3 437
Амортизация активов в форме прав пользования	6 292	4 532
Амортизация нематериальных активов	51	893
Прочие финансовые доходы	(8 944)	(6 004)
Прочие финансовые расходы	55 038	47 728
Изменения в резерве по запасам	(1 064)	840
Прибыль от выбытия основных средств	-	(554)
Изменения в резерве по торговой и прочей дебиторской задолженности	(12 922)	2 517
Обесценение запасов и товаров	132	601
Списание дебиторской задолженности	26 571	301
Резервы на отпуск	(396)	108
Прочие неденежные корректировки	-	-
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале	155 843	368 013
Изменения оборотного капитала:		
(Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов	(138 250)	(157 984)
(Увеличение)/уменьшение торговых и прочей дебиторской задолженности	(129 444)	40 825
(Увеличение)/уменьшение авансов, выданных поставщикам, нетто	396 157	(164 880)
(Увеличение)/уменьшение НДС к возмещению	17 831	(28 930)
Увеличение/(уменьшение) авансов, полученных от покупателей	(90 012)	160 165
Увеличение/(уменьшение) прочей кредиторской задолженности	(7 638)	(5 623)
Увеличение/(уменьшение) торговой кредиторской задолженности	(40 864)	(95 844)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) операционной деятельности	163 623	107 741
Проценты уплаченные	(52 134)	(40 388)
Проценты полученные	8 944	6 223
Налог на прибыль уплаченный	(20 494)	(42 248)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) операционной деятельности	99 939	31 328
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств	(161)	(229)
Приобретение нематериальных активов	(19)	(945)
Поступления от выбытия основных средств	-	2 917
Займы полученные	42 100	21 500
Займы выданные	(45 335)	(67 100)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) инвестиционной деятельности	(3 415)	(43 857)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Погашение кредитов и займов	(3 578 554)	(6 903 223)
Поступления от кредитов и займов	3 472 105	6 960 126
Арендные обязательства	(15 084)	(15 536)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности	(121 533)	41 367
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(24 989)	29 638
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	32 222	3 184
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	7 233	32 222

Примечания на стр. 7-33 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Финансовая отчетность ООО «Ойл Ресурс Групп» за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководителем 10 октября 2024 года.

Генеральный директор ООО «Ойл Ресурс Групп»
Гаргауль С.О.
Руководитель ООО «Ойл Ресурс Групп»

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Баланс на 31 декабря 2020	1 000	186 930	187 930
Итого совокупная прибыль за 2021 год	-	243 074	243 074
Итого совокупный доход за 2021 год	-	243 074	243 074
Баланс на 31 декабря 2021	1 000	430 004	431 004
Итого совокупная прибыль за 2022 год	-	70 518	70 518
Итого совокупный доход за 2022 год	-	70 518	70 518
Баланс на 31 декабря 2022	1 000	500 522	501 522

Примечания на стр. 7-33 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Финансовая отчетность ООО «Ойл Ресурс Групп» за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководителем 16 октября 2024 года.



ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данная финансовая отчетность подготовлена компанией «Ойл Ресурс Групп».

Основной вид деятельности компании ООО «Ойл Ресурс Групп» – оптовая торговля твердым, жидким и газообразным топливом. До августа 2019 года Компания также вела деятельность по оптовой продаже зерновых культур. Компания зарегистрирована в феврале 2012 года и ведет свой бизнес в Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Бенефициарами Компании являлись два физических лица: Терешкин С.И. и Гарагуль С.С., каждому из них принадлежало по 50% капитала Компании. Таким образом, Компания не имела единой конечной контролирующей стороны на 31 декабря 2022 года.

2. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 Принципы подготовки отчетности

Настоящая 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 («МСФО»), и полностью им соответствует.

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

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

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

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

2.2 Условия ведения деятельности в Российской Федерации

Поскольку Компания зарегистрирована и осуществляет свою основную деятельность в Российской Федерации, основные страновые риски, которые могут оказать влияние на ее деятельность, это риски, связанные с Российской Федерацией.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, также существенна ее чувствительность к изменению цен на нефть и газ.

Международный кризис рынков государственного долга, вызванный государственной задолженностью, 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. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Руководство не в состоянии предсказать все тенденции, которые могли бы оказать влияние на развитие Компании и экономику в целом, а также то, какое воздействие (при наличии такового) они могут оказать на финансовое положение Компании в будущем.

Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

2.3 Основные оценки и допущения

Для подготовки отчетности в соответствии с требованиями МСФО Компания делала определенные оценки и предположения относительно денежного выражения активов и обязательств, а также условных активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности и сумм доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена, исходя из допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в обычном порядке.

Суждения

В процессе применения учетной политики Компании руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности.

Определение бизнес-модели

Компания определяет бизнес-модель на том уровне, который отражает то, каким образом осуществляется управление объединенными в группы финансовыми инструментами для достижения определенной цели бизнеса. Компания 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. Компания проводит оценку адекватности бизнес-модели, используемой для оставшейся группы активов, и в случае ее несоответствия и изменения, осуществляет перспективную реклассификацию данных активов.

Измерение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки

Измерение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки для финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход — это область, которая требует использования сложных моделей и существенных допущений относительно будущих экономических условий и кредитного поведения (например, вероятность дефолта контрагентов и возникающих потерь). Ряд существенных суждений также необходим при применении требований учета для измерения ожидаемых кредитных убытков, таких как:

- определение критериев значительного увеличения кредитного риска;
- выбор подходящих моделей и допущений для измерения ожидаемых кредитных убытков;
- установление количества и относительных весов возможных будущих сценариев для каждого типа продукта / рынка и соответствующего ожидаемого кредитного убытка; а также создание групп аналогичных финансовых активов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков.

На оценочный резерв под кредитные убытки по финансовым инструментам оказывает влияние целый ряд факторов, которые изложены ниже:

- создание дополнительных оценочных резервов для новых признанных или купленных финансовых инструментов в течение периода, а также их восстановление в отношении финансовых инструментов, признание которых было прекращено в течение периода;
- влияние на оценку ожидаемых кредитных убытков изменений в показателях вероятности дефолта;
- задолженности на момент дефолта и убытка в случае дефолта в течение периода, возникающих в результате регулярного обновления исходных данных моделей;

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

- влияние на оценку ожидаемых кредитных убытков изменений требований по контрактным процентам, учитывая эффект времени, так как ожидаемые кредитные убытки оцениваются на основе текущей приведенной стоимости;
- финансовые активы, признание которых было прекращено в течение периода, и списание /восстановление оценочных резервов, относящихся к активам, которые были списаны/ восстановлены в течение периода;
- влияние изменения валютных курсов при пересчете активов, номинированных в иностранной валюте и прочие движения.

При оценке ожидаемых кредитных убытков Компания учитывает обоснованную и подтвержденную информацию о текущих и прогнозируемых будущих экономических условиях. В связи с этим Компания регулярно обновляет оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки на основании последней доступной внешней и внутренней статистики.

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 Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Компании. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Обесценение нефинансовых активов

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

Налоги

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства Компании.

Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в 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 финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Условные обязательства по уплате налогов

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Для тех случаев, когда, по мнению руководства Компании, существует значительное сомнение в сохранении стабильного положения Компании с точки зрения налогового законодательства, в финансовой отчетности признаются надлежащие обязательства.

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.

2.4 Принцип непрерывности деятельности

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

2.5 Основные положения учетной политики

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

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

Нематериальные активы

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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 капитализируется 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 Компании. Такие объекты незавершенного строительства относятся в соответствующие категории основных средств на момент завершения строительства или готовности к запланированному использованию. Начисление амортизации по таким 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.

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

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

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

Дебиторская задолженность

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

Запасы

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

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Компания 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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 Компания 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, Компания 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 долевого инструмента в составе прочего совокупного дохода при соблюдении определенных критериев; и
- Компания может классифицировать, без права последующей отмены, инвестицию в долговой инструмент, которая соответствует критериям оценки по амортизированной стоимости или ССЧПСД, как ССЧПУ, если такая классификация исключает или значительно снижает вероятность возникновения учетного несоответствия.

Метод амортизированной стоимости и эффективной процентной ставки

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

Для финансовых активов, кроме приобретенных или созданных кредитно-обеспеченных финансовых активов (т.е. активов, являющихся кредитно-обеспеченными 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-обеспеченных финансовых активов, эффективная процентная ставка, скорректированная с учетом кредитного риска, рассчитывается посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

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

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

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

У Компании нет финансовых активов, классифицируемых как ОССЧПСД.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

Компания 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.

Компания 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 Компании, 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 Компания 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, Компания 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.

Прекращение признания финансовых активов

Компания 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 Компания имела только финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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 признании к учету является частью портфеля финансовых инструментов, которые управляются Компанией 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 Компании, и информация о такой группе финансовых обязательств представляется внутри организации на этой основе, или
- финансовый актив является частью инструмента, содержащего один или несколько встроженных 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 скидки) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Прекращение признания финансовых обязательств

Компания 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 Компании 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ*(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)***Аренда*****Компания как арендатор***

Компания оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды в момент его заключения. Компания 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 Компания 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, Компания использует рыночную ставку привлечения дополнительных заемных средств.

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

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

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

Вознаграждения сотрудникам

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

Налогообложение

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

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц с использованием балансового метода. Отложенный налог на прибыль для целей финансовой отчетности отражается по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой актива и обязательств и их балансовой стоимостью, за исключением случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального признания гудвила, 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Условные обязательства

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

Если отсутствует надежная оценка обязательства и отсутствует высокая вероятность того, что потребуется отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, Компания классифицирует данное обязательство, как условное и не признает его в 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 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 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 отчете о финансовом положении, но раскрываются в примечаниях к 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, Компания 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.

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Учетная политика, применяемая при подготовке данной финансовой отчетности, соответствует учетной политике, применявшейся при подготовке финансовой отчетности за предыдущий отчетный период, за исключением новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций, действующих с 1 января 2022 года.

Интерпретации МСФО и КИМСФО, принятые в текущем году

Компания применила все стандарты МСФО и интерпретации, которые относятся к ее операционной деятельности и действуют в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года (Поправки к МСФО (IFRS) 10, Поправки к МСФО (IAS) 28, Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСБУ (IAS) 16 и МСБУ (IAS) 37).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

На дату утверждения данной финансовой отчетности Компания 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 МСБУ (IAS) 16 «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой»	1 января 2024 года
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО (IFRS) – «Раскрытие информации об учетной политике»	1 января 2023 года
Поправки к МСБУ (IAS) 8 – «Учетная политика и определение бухгалтерских оценок»	1 января 2023 года
Поправки к МСБУ (IAS) 12 – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникшими в результате одной операции»	1 января 2023 года
МСФО (IFRS) 17 (включая поправки к МСФО (IFRS) 17 от июня 2020 года) – «Договоры страхования»	1 января 2023 года

Поправки к МСФО (IFRS) 10 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 взноса 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 не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность Компании.

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 (например, условие, основанное на финансовом положении предприятия на отчетную дату, соблюдение которого оценивается только после отчетной даты).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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 организация есть право на дату окончания отчетного периода отложить погашение обязательства по меньшей мере на 12 месяцев. Классификация зависит только от наличия такого права и не 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, долговых инструментов, других активов или услуг.

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 по МСФО – Раскрытие информации об учетной политике»

Поправки изменяют требования МСФО (IAS) 1 в отношении раскрытия информации об учетной политике. Поправки предусматривают замену термина «основные принципы учетной политики» на термин «существенная информация об учетной политике». Информация об учетной политике является существенной, если, при рассмотрении вместе с другой информацией, включенной в финансовую отчетность организации, она по обоснованным ожиданиям могла бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основании финансовой отчетности.

В дополнительные параграфы МСФО (IAS) 1 также внесены поправки с целью разъяснения того, что информация в учетной политике, относящаяся к несущественным операциям, прочим событиям или условиям, является несущественной и не требует раскрытия. Информация об учетной политике может являться существенной вследствие характера связанных операций, прочих событий или условий даже в случае, если суммы несущественны. Однако не вся информация об учетной политике, относящаяся к существенным операциям, прочим событиям или условиям, сама по себе является существенной.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения и применяются перспективно. Поправки к Практическим рекомендациям №2 по МСФО (IFRS) не содержат даты вступления в силу или требований к переходу. Руководство не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»

Поправки заменяют понятие «изменения в бухгалтерских оценках» и вводят термин «бухгалтерские оценки». Согласно новому определению, бухгалтерские оценки – это «денежные суммы в финансовой отчетности, оценка которых связана с неопределенностью».

Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, в отношении изменений в учетной политике и изменений в бухгалтерских оценках, которые произойдут на эту дату или после этой даты. Руководство не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог на прибыль» связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»

Поправками вводится дополнительное исключение из «освобождения при первоначальном признании». В соответствии с поправками организация не применяет освобождение при первоначальном признании для операций, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Руководство не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность Компании.

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К 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 нерасторгасмому сроку договора, также при определении сумм обязательства по новым или модифицированным договорам аренды необходимо применение суждения для оценки срока аренды. Компания принимает во внимание опционы на досрочное расторжение, которыми Компания 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 Компании на начало договора.

5. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Характер отношений со связанными сторонами, с которыми Компания заключала сделки за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, или имела остатки в расчетах по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года раскрывается ниже.

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13 442	12 908
Финансовые вложения	19 790	37 345
Авансы выданные	7 033	24 384
Краткосрочные кредиты и займы	65 675	66 801
Торговая кредиторская задолженность	11 238	-
Прочая кредиторская задолженность	1 502	-
Авансы полученные	41 081	-

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Выручка от реализации товаров и услуг	218 786	656 250
Задолжки товаров	(11 597)	(419 877)
Административные расходы	(109 727)	-
Прочие операционные расходы	(3 000)	(27 005)
Процентные доходы	8 061	5 943
Процентные расходы	(9 410)	(79)

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, полностью состоящего из краткосрочного вознаграждения работникам (с учетом взносов), включенного в расходы в отчете о совокупном доходе, составила 5 037 за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (1 350 – за год, закончившийся 31 декабря 2021 года).

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К 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	Транспорт	Прочие основные средства	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	1 194	7 940	1 461	10 595
Поступило	493	17	-	510
Выбыло	(316)	-	-	(316)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	1 371	7 957	1 461	10 789
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(1 009)	(4 095)	(280)	(5 384)
Начисленная амортизация	(180)	(2 575)	(32)	(2 787)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(1 189)	(6 670)	(312)	(8 171)
Остаточная балансовая стоимость:				
На 31 декабря 2021 года	185	3 845	1 181	5 211
На 31 декабря 2022 года	182	1 287	1 149	2 618

	Офисное оборудование	Транспорт	Прочие основные средства	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	1 489	14 216	1 461	17 166
Поступило	807	7 940	-	8 747
Выбыло	(1 102)	(14 216)	-	(15 318)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	1 194	7 940	1 461	10 595
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	(896)	(4 825)	(163)	(5 884)
Начисленная амортизация	(637)	(3 182)	(117)	(3 937)
Выбытие	524	3 913	-	4 437
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(1 009)	(4 095)	(280)	(5 384)
Остаточная балансовая стоимость:				
На 31 декабря 2020 года	593	9 391	1 298	11 282
На 31 декабря 2021 года	185	3 845	1 181	5 211

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года неработающие или полностью амортизированные объекты отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года основные средства не были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам.

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

7. АРЕНДА

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

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

Активы в форме права пользования

Баланс на 31 декабря 2020 года	14 582
Выбытие договоров аренды	20 130
Амортизация	(4 532)
Баланс на 31 декабря 2021 года	30 180
Выбытие договоров аренды	14 971
Амортизация	(6 292)
Баланс на 31 декабря 2022 года	38 859

Обязательства по аренде

Баланс на 31 декабря 2020 года	(9 388)
Новые договоры	(20 130)
Проценты по арендным обязательствам	(664)
Платежи по аренде	16 000
Баланс на 31 декабря 2021 года	(14 182)
Новые договоры	(14 971)
Проценты по арендным обязательствам	(496)
Платежи по аренде	15 580
Баланс на 31 декабря 2022 года	(14 069)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2022	За год, закончившийся 31 декабря 2021
Денежный поток от финансовой деятельности		
Оплата финансового обязательства по аренде	(15 084)	(15 336)
Выплаченные проценты	(496)	(664)
Итого отток денежных средств	(15 580)	(16 000)

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Товары	766 134	628 311
Сырье и материалы	432	4
Резерв по товарно-материальным запасам	(432)	(1 496)
	<u>766 134</u>	<u>626 819</u>

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года товарно-материальные запасы не были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам.

Движение резерва по товарно-материальным запасам представлено следующим образом:

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Остаток на начало года	(1 496)	(656)
Изменение резерва за период	1 064	(840)
Остаток на конец года	(432)	(1 496)

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность	299 840	264 972
Прочая дебиторская задолженность	96 295	19 289
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(20 922)	(33 844)
	<u>366 213</u>	<u>250 417</u>

В приведенной ниже таблице представлены изменения резерва по ожидаемым кредитным убыткам за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся 31 декабря 2021 года:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Остаток на начало года	(33 844)	(31 327)
Изменение резерва за период	12 922	(2 517)
Остаток на конец года	<u>(20 922)</u>	<u>(33 844)</u>

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

10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В приведенной ниже таблице представлены долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Займы выданные	20 500	-
Ценные бумаги	25 000	-
	<u>45 500</u>	<u>-</u>

В приведенной ниже таблице представлены краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Займы выданные	20 070	42 100
Ценные бумаги	-	25 000
	<u>20 070</u>	<u>67 100</u>

На 31 декабря 2022 года долгосрочные ценные бумаги представлены простым векселем в качестве обеспечения залога по кредитам и займам сроком 2 года, под 0% годовых (на 31 декабря 2021 года краткосрочные ценные бумаги представлены простым векселем в качестве обеспечения залога по кредитам и займам сроком 1 год, под 9% годовых) (Примечание 13).

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года займы выданные представляются займами юридическим лицам под 0.00-7.50% годовых (на 31 декабря 2021 года: 8.00-8.50%).

11. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы, выданные поставщикам товаров	255 817	637 399
Авансы, выданные поставщикам услуг	33 088	47 663
Резерв по обеспечению авансов выданных	(7 076)	(6 944)
	<u>281 829</u>	<u>678 118</u>

Движение резерва по обеспечению авансов выданных представлено следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Остаток на начало года	(6 944)	(6 283)
Изменения резерва за период	(132)	(661)
Остаток на конец года	<u>(7 076)</u>	<u>(6 944)</u>

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства в рублях на расчетных счетах	7 233	7 142
Депозиты в рублях	-	25 080
	<u>7 233</u>	<u>32 222</u>

На 31 декабря 2021 года Компания разместила депозит в рублях, под 6.00% годовых.

13. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Краткосрочные кредиты и займы на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года представлены кредитами, полученными от банков и юридических лиц.

Банк/ займодавец	Непогашенный остаток на 31 декабря 2022 года	Срок погашения	Лимит кредитной линии
		Декабрь 2023-Май 2024	
Банк Г	125 000		125 000
Банк Д	29 893	Август 2023	29 900
Банк Е	49 993	Январь 2023	50 000
Банк З	25 000	Ноябрь 2023	25 000
Банк И	99 603	Апрель 2023	100 000
Юридическое лицо	49 279	Ноябрь 2023	74 807
Юридическое лицо	15 890	Ноябрь 2023	15 890
Проценты к уплате	507		
	<u>395 165</u>		

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Банк/займодавец	Непогашенный остаток на 31 декабря 2021 года	Срок погашения	Лимит кредитной линии
Банк Б	194 010	Декабрь 2022	240 000
Банк В	19 998	Апрель 2022	20 000
Банк Г	125 000	Июль 2022	125 000
Банк Д	28 682	Июль 2022	29 900
Банк Е	44 806	Сентябрь 2022	50 000
Банк Ж	30 000	Февраль 2022	30 000
Юридическое лицо	66 618	Декабрь 2022	66 618
Проценты к уплате	2 312		
	511 428		

По состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 года краткосрочные кредитные линии, предоставленные Банком Г, были обеспечены залогом в виде простого векселя (Примечание 10), а также поручительством Собственника.

14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Кредиторская задолженность поставщикам товаров	279 603	292 245
Кредиторская задолженность поставщикам услуг	29 329	7 087
	308 934	299 332

15. АВАНСЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ПОКУПАТЕЛЕЙ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы, полученные от покупателей	282 829	372 841
	282 829	372 841

16. НДС И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
НДС к уплате	52 284	102 248
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	714	1 222
Налог на имущество	11	5
	53 009	103 475

17. ВЫРУЧКА

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Реализация топлива и соответствующих продуктов нефтехимии	8 272 340	10 165 752
Прочая реализация	12 917	462
	8 285 257	10 166 214

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Товары (топливо и сопутствующие продукты нефтехимии)	7 813 782	9 526 082
	7 813 782	9 526 082

19. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Транспортные расходы до клиента	45 549	125 259
Расходы на оплату труда	33 758	25 560
Списание дебиторской и кредиторской задолженностей	26 571	301
Обязательные социальные взносы	8 392	6 984
Аренда складов, услуги хранения	6 091	15 387
Агентское вознаграждение	2 248	559
Недостачи товара по результатам инвентаризации	1 644	899
Резервы по сомнительным долгам по авансам выданным	132	661
Расходы на рекламу	-	1 116
Резерв под обесценение материальных ценностей	(1 064)	840
Резервы по сомнительным долгам по торговой и прочей задолженности	(12 922)	2 517
Прочие коммерческие расходы	1 944	123
	162 342	180 206

20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Информационные услуги	68 063	5 883
Юридические и консультационные услуги	67 362	23 443
Расходы на аренду и техническое обслуживание зданий	13 254	15 438
Расходы на оплату труда	8 805	15 461
Амортизация активов в форме прав пользования	6 292	4 532
Служебный транспорт	3 000	1 939
Амортизация основных средств	2 787	3 937
Обязательные социальные взносы	2 624	4 508
Хозяйственные расходы	2 539	8 456
Расходы на персонал	1 893	5 312
Услуги связи	1 633	1 835
Услуги банка	1 222	2 545
Расходы на страхование	1 016	3
Командировочные расходы	152	1 876
Амортизация нематериальных активов	51	893
Прочее	1 409	1 345
	182 101	97 406

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Претензии к получению	14 907	16 485
Доход от реализации основных средств	-	534
Прочие доходы	8	105
	<u>14 915</u>	<u>17 144</u>

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Штрафные санкции	3 912	2 926
Расходы по договору лизинга	-	27 004
Прочие расходы	3 643	2 958
	<u>7 555</u>	<u>32 888</u>

23. ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Процентные доходы	8 944	6 004
	<u>8 944</u>	<u>6 004</u>

24. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Проценты по банковским кредитам	54 542	47 064
Проценты по арендным обязательствам	496	664
	<u>55 038</u>	<u>47 728</u>

25. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Расход по налогу на прибыль – текущий	(28 939)	(37 196)
Отложенный налог на прибыль – возникновение и восстановление временных разниц	11 159	(24 782)
Расход по налогу на прибыль	<u>(17 780)</u>	<u>(61 978)</u>

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Прибыль, до налога на прибыль	88 298	305 052
Условный доход по налогу на прибыль по ставке 20%	(17 660)	(61 011)
Налоговый эффект отсрочек, не уменьшающий налогооблагаемую базу или не включаемый в расходы		
Влияние расходов, не подлежащих вычету для целей налогообложения	(120)	(967)
Расход по налогу на прибыль	(17 780)	(61 978)

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	(6 917)	(1 129)	(8 046)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(14 383)	3 928	(10 455)
Арендные обязательства	2 836	(22)	2 814
Товарно-материальные запасы	1 330	864	2 194
Оценочные обязательства и резервы	389	(376)	13
Прочие активы	(7 904)	7 894	(10)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(24 649)	11 159	(13 490)

Движение по статьям отложенных налоговых активов и обязательств за 2021 год представлено следующим образом:

	31 декабря 2020 года	Возникновение и реализация разниц, нетто	31 декабря 2021 года
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу – актив/ (обязательство):			
Основные средства и активы в форме права пользования	(4 790)	(2 127)	(6 917)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	413	(14 796)	(14 383)
Арендные обязательства	1 878	959	2 836
Товарно-материальные запасы	2 407	(1 078)	1 330
Оценочные обязательства и резервы	383	7	389
Прочие активы	(158)	(7 747)	(7 904)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	133	(24 782)	(24 649)

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

26. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года уставный капитал Компании был полностью оплачен, состоял из вкладов Участника и составлял:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Уставный капитал	1 000	1 000
	1 000	1 000

27. КЛЮЧЕВОЙ ПОКАЗАТЕЛЬ ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Руководство Компании определяет скорректированный показатель EBITDA как сумму следующих показателей:

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Прибыль до налогообложения за год	88 298	305 053
Процентные доходы	(8 944)	(6 004)
Процентные расходы	55 038	47 728
Амортизация основных средств и нематериальных активов, а также амортизации активов в форме права пользования	9 131	9 362
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(12 791)	3 178
Скорректированный показатель EBITDA	130 732	359 317

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Компании. 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 Компании 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 Компании, 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. Компания 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 Компании или в иных случаях, относящихся к деятельности Компании.

28.4 Незавершенные судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года руководство Компании не располагает информацией о каких-либо существенных фактических или незавершенных судебных разбирательствах, а также о потенциальных исках, которые могут быть выставлены против Компании.

29. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

29.1 Справедливая стоимость

Для целей подготовки 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:

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

	На 31 декабря 2022 года		На 31 декабря 2021 года	
	Справед- ливая стоимость	Балансо- вая стоимость	Справед- ливая стоимость	Балансо- вая стоимость
Финансовые активы				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	366 213	366 213	250 417	250 417
Финансовые вложения	65 570	65 570	67 100	67 100
Денежные средства и их эквиваленты	7 233	7 233	32 222	32 222
Финансовые обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	104 167	104 167	-	-
Арендные обязательства	14 069	14 069	14 182	14 182
Краткосрочные кредиты и займы	290 998	290 998	511 428	511 428
Торговая кредиторская задолженность	308 934	308 934	299 332	299 332
Прочая кредиторская задолженность	420	420	56	56

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

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

Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Компании, 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

Компания Компанал 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 2022 и 31 декабря 2021 года Компания не подвержена риску изменения процентных ставок, поскольку у Компании нет кредитных договоров с плавающей процентной ставкой по состоянию на эти даты.

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

29.5 Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Компании 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 Компании.

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

31 декабря 2022 года

	Итого	Менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев
Торговая кредиторская задолженность	308 934	308 934	-	-
Прочая кредиторская задолженность	420	420	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	290 998	50 499	99 603	140 896
Итого	600 352	359 853	99 603	140 896

31 декабря 2021 года

	Итого	Менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев
Торговая кредиторская задолженность	299 332	299 332	-	-
Прочая кредиторская задолженность	56	56	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	511 428	2 312	214 009	295 107
Итого	810 816	301 700	214 009	295 107

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

29.6 Кредитный риск

Финансовые активы, потенциально подверженные кредитному риску, в основном состоят из торговой дебиторской задолженности. Компания 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 Компанией дебиторской задолженности могут влиять экономические факторы, руководство считает, что риск возникновения убытков, превышающих уже начисленные резервы, незначителен.

Ниже представлена структура торговой дебиторской задолженности Компании 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 2022 года	366 213	366 213	-	-	-	-
31 декабря 2021 года	250 417	250 417	-	-	-	-

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством 10 октября 2024 года.



Всего пронумеровано, прошитуровано
и скреплено печатью

38. Сторонняя комиссия листов

Генеральный директор

АО АК «Арт-Аудит»

Духонов Сергей Иван



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику Общества с ограниченной ответственностью
«ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» (ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП», ОГРН 1124004000196), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчетов о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, о движении денежных средств, об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, а также примечаний к финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике 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 финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и 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» отчета о финансовом положении по состоянию на 31.12.2023 года, в сумме 990 371 тыс. руб. так как нам не была предоставлена такая возможность. Мы не смогли получить необходимых подтверждений количества материально-производственных запасов на указанную дату с помощью альтернативных аудиторских процедур.

Как следствие у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанной строки отчета о финансовом положении по состоянию на 31.12.2023 года и иных связанных с ней строк отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе и 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 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 финансовой отчетности за текущий период.

Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой 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 реализации твердого, жидкого и газообразного топлива и подобных продуктов

Признание и оценка выручки от реализации твердого, жидкого и газообразного топлива и подобных продуктов являлась одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита ввиду того, что данный показатель имеет значительное влияние на годовую финансовую отчетность ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП», а также на способность ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» обслуживать привлеченные заимствования.

Мы проверили последовательность применения учетной политики, провели анализ операций на предмет правильности отнесения к соответствующему периоду. Аудиторские процедуры включали проведение процедур по существу в отношении формирования выручки, на основании проверки корректности первичных документов.

Выручка отражается по методу начисления, в размере и в соответствии с заключенными договорами и предоставленными первичными документами.

Нами были проведены процедуры по оценке полноты и своевременности отражения в годовой финансовой отчетности выручки от реализации твердого, жидкого и газообразного топлива и подобных продуктов.

Информация о применяемых методах учета выручки приведена в примечаниях к годовой финансовой отчетности в разделе 17 «Выручка».

Прочая информация, отличная от годовой финансовой отчетности и аудиторского заключения о ней

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает годовой отчет ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП», но не включает годовую финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о годовой финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, за годовую финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки

годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой 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.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая 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 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 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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения 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 аудируемого лица;
- 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 аудируемого лица 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 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- д) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Мы также предоставляем руководству и лицам, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц 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 и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита годовой 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
ОИНЗ 21606070522

Нестерова Ирина Владимировна
Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
ОИНЗ 21706008300

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

«14» октября 2024 года



ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

Финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года	3
Отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года	4
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года	5
Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года	6
Примечания к финансовой отчетности	7-33

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

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	86 399	2 618
Активы в форме прав пользования	7	343 533	38 859
Нематериальные активы		44	21
Долгосрочные финансовые вложения	10	-	45 500
		<u>429 976</u>	<u>86 998</u>
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	8	990 371	766 134
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	147 806	366 213
Краткосрочные финансовые вложения	10	57 352	20 070
НДС к возмещению		133 721	48 060
Авансы, полученные от поставщиков	11	595 457	281 829
Денежные средства и их эквиваленты	12	12 925	7 233
		<u>1 937 632</u>	<u>1 489 539</u>
Итого активы		<u>2 367 608</u>	<u>1 576 537</u>
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	26	1 000	1 000
Нераспределенная прибыль		<u>660 618</u>	<u>500 522</u>
Итого капитал		<u>661 618</u>	<u>501 522</u>
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	25	21 551	13 490
Долгосрочные кредиты и займы	13	-	104 167
		<u>21 551</u>	<u>117 657</u>
Краткосрочные обязательства			
Арендные обязательства	7	90 355	14 069
Краткосрочные кредиты и займы	13	473 079	290 998
Торговая кредиторская задолженность	14	198 029	308 934
Прочая кредиторская задолженность		2 362	420
Авансы, полученные от покупателей	15	803 940	282 829
Резервы на отпуск		3 053	1 552
Задолженность по налогу на прибыль		359	5 547
НДС и прочие налоги к уплате	16	<u>113 262</u>	<u>53 009</u>
		<u>1 684 439</u>	<u>957 358</u>
Итого обязательства		<u>1 705 990</u>	<u>1 075 015</u>
Итого собственный капитал и обязательства		<u>2 367 608</u>	<u>1 576 537</u>

Примечания на стр. 7-33 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Финансовая отчетность ООО «Ойл Ресурс Групп» за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководителем 10 октября 2024 года.

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



ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

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

	Прим.	За год, закончив- шийся 31 декабря 2023 года	За год, закончив- шийся 31 декабря 2022 года
Выручка	17	10 433 141	8 285 257
Себестоимость	18	(9 712 003)	(7 813 782)
Валовая прибыль		716 138	471 475
Коммерческие расходы	19	(171 170)	(162 342)
Административные расходы	20	(228 135)	(182 101)
Прочие операционные доходы	21	20 401	14 915
Прочие операционные расходы	22	(57 983)	(7 555)
Процентные доходы	23	4 132	8 944
Процентные расходы	24	(77 136)	(55 038)
Прибыль до налога на прибыль		206 247	88 298
Расход по налогу на прибыль	25	(46 151)	(17 780)
Чистая прибыль за период		160 096	70 518
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		160 096	70 518

Примечания на стр. 7-33 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Финансовая отчетность ООО «Ойл Ресурс Групп» за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством 19 октября 2024 года.



Руководитель ООО «Ойл Ресурс Групп»

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

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	206 247	88 298
Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к поступившим денежным средствам от операционной деятельности:		
Амортизация основных средств	2 501	2 787
Амортизация активов в форме права пользования	21 453	6 292
Амортизация нематериальных активов	82	31
Процентные доходы	(4 132)	(8 944)
Процентные расходы	77 136	55 038
Изменения в резерве по лизингам	(139)	(1 064)
Прибыль от выбытия финансовых средств	(14 346)	-
Изменения в резерве по торговой и прочей дебиторской задолженности	(7 529)	(12 922)
Обесценение авансов выданных	97	132
Списание (кредиторской)/дебиторской задолженности	(4 037)	26 571
Резервы на отпуски	1 502	(396)
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале	278 835	158 843
Изменения оборотного капитала:		
(Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов	(224 099)	(138 250)
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	229 972	(129 444)
(Увеличение)/уменьшение авансов, выданных поставщикам, нетто	(313 725)	396 157
(Увеличение)/уменьшение НДС к возмещению	(85 661)	(7 831)
Увеличение/(уменьшение) авансов, полученных от покупателей	321 111	(90 012)
Увеличение/(уменьшение) прочей кредиторской задолженности	2 586	(7 638)
Увеличение/(уменьшение) торговой кредиторской задолженности	(50 654)	(40 864)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) операционной деятельности	358 365	163 623
Проценты уплаченные	(61 239)	(52 114)
Проценты полученные	6 132	8 944
Налог на прибыль уплаченный	(43 278)	(20 494)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) операционной деятельности	257 980	99 959
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств	(72 579)	(161)
Приобретение нематериальных активов	(104)	(19)
Займы полученные	20 070	42 100
Займы выданные	(71 852)	(45 335)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) инвестиционной деятельности	(64 465)	(3 415)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Погашение кредитов и займов	(3 918 054)	(3 578 564)
Поступления от кредитов и займов	3 980 071	3 472 105
Арендные обязательства	(249 840)	(15 084)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности	(187 823)	(121 533)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	5 692	(24 989)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	7 233	32 222
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	12 925	7 233

Примечания на стр. 7-33 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Финансовая отчетность ООО «Ойл Ресурс Групп» за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководителем 10 октября 2024 года.

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

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

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 2021	1 000	430 004	431 004
Итого совокупная прибыль за 2022 год	-	70 518	70 518
Итого совокупный доход за 2022 год	-	70 518	70 518
Баланс на 31 декабря 2022	1 000	500 522	501 522
Итого совокупная прибыль за 2023 год	-	160 096	160 096
Итого совокупный доход за 2023 год	-	160 096	160 096
Баланс на 31 декабря 2023	1 000	660 618	661 618

Примечания на стр. 7-33 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Финансовая отчетность ООО «Ойл Ресурс Групп» за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена и подписана 10 октября 2024 года

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



ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данная финансовая отчетность подготовлена компанией «Ойл Ресурс Групп».

Основной вид деятельности компании ООО «Ойл Ресурс Групп» – оптовая торговля твердым, жидким и газообразным топливом. До августа 2019 года Компания также вела деятельность по оптовой продаже зерновых культур. Компания зарегистрирована в феврале 2012 года и ведет свой бизнес в Российской Федерации.

Бенефициаром Компании на 31 декабря 2023 года является Гарагуль С.С., гражданин РФ.

2. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 Принципы подготовки отчетности

Настоящая 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.

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

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

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

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

2.2 Условия ведения деятельности в Российской Федерации

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутрисполитической 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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 Компании считает, что сможет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем. Однако, руководство Компании 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 Компании в будущем.

2.3 Основные оценки и допущения

Для подготовки отчетности в соответствии с требованиями МСФО Компания делала определенные оценки и предположения относительно денежного выражения активов и обязательств, а также условных активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности и сумм доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена, исходя из допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в обычном порядке.

Суждения

В процессе применения учетной политики Компания руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, призванные в финансовой отчетности.

Определение бизнес-модели

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

Измерение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки

Измерение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки для финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход — это область, которая требует использования сложных моделей и существенных допущений относительно будущих экономических условий и кредитного поведения (например, вероятность дефолта контрагентов и возникающих потерь). Ряд существенных суждений также необходим при применении требований учета для измерения ожидаемых кредитных убытков, таких как:

- определение критериев значительного увеличения кредитного риска;
- выбор подходящих моделей и допущений для измерения ожидаемых кредитных убытков;
- установление количества и относительных весов возможных будущих сценариев для каждого типа продукта / рынка и соответствующего ожидаемого кредитного убытка; а также создание групп аналогичных финансовых активов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков.

На оценочный резерв под кредитные убытки по финансовым инструментам оказывает влияние целый ряд факторов, которые изложены ниже:

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

- создание дополнительных оценочных резервов для новых признанных или купленных финансовых инструментов в течение периода, а также их восстановление в отношении финансовых инструментов, признание которых было прекращено в течение периода;
- влияние на оценку ожидаемых кредитных убытков изменений в показателях вероятности дефолта;
- задолженности на момент дефолта и убытка в случае дефолта в течение периода, возникающих в результате регулярного обновления исходных данных моделей;
- влияние на оценку ожидаемых кредитных убытков изменений требований по контрактным процентам, учитывая эффект времени, так как ожидаемые кредитные убытки оцениваются на основе текущей приведенной стоимости;
- финансовые активы, признание которых было прекращено в течение периода, и списание /восстановление оценочных резервов, относящихся к активам, которые были списаны/ восстановлены в течение периода;
- влияние изменения валютных курсов при пересчете активов, номинированных в иностранной валюте и прочие движения.

При оценке ожидаемых кредитных убытков Компания учитывает обоснованную и подтвержденную информацию о текущих и прогнозируемых будущих экономических условиях. В связи с этим Компания регулярно обновляет оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки на основании последней доступной внешней и внутренней статистики.

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 Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Компании. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Обесценение нефинансовых активов

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

Налоги

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства Компании.

Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в 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 финансовой отчетности.

Условные обязательства по уплате налогов

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Для тех случаев, когда, по мнению руководства Компании, существует значительное сомнение в сохранении стабильного положения Компании с точки зрения налогового законодательства, в финансовой отчетности признаются надлежащие обязательства.

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 несотсловно связана с применением значительной доли субъективного суждения и оценок результатов будущих событий.

2.4 Принцип непрерывности деятельности

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

2.5 Основные положения учетной политики

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

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

Нематериальные активы

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости или по условной первоначальной стоимости на дату перехода на МСФО («стоимости») 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 Компании. 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.

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

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

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

Дебиторская задолженность

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

Запасы

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

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Компания 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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 Компания 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, Компания 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
- Компания может классифицировать, без права последующей отмены, инвестицию в долговой инструмент, которая соответствует критериям оценки по амортизированной стоимости или ССЧПСД, как ССЧПУ, если такая классификация исключает или значительно снижает вероятность возникновения учетного несоответствия.

Метод амортизированной стоимости и эффективной процентной ставки

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

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

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

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

У Компании нет финансовых активов, классифицируемых как ОССЧПСД.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

Компания 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.

Компания 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 Компании, 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 Компания 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, Компания 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.

Прекращение признания финансовых активов

Компания 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 Компания имела только финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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 признании к учету является частью портфеля финансовых инструментов, которые управляются Компанией 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 признания 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 Компании, 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 (исключая все полученные или сделанные платежи по финансовому обязательству, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или скидки) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент признания долгового инструмента к учету.

Прекращение признания финансовых обязательств

Компания 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 куплетом вознаграждением признается в прибыли или убытке.

Резервы

Резерв по обязательствам и платежам отражается в том случае, если у Компании 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Условные обязательства

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

Если отсутствует надежная оценка обязательства и отсутствует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, Компания классифицирует данное обязательство, как условное и не признает его в 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 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 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 отчете о финансовом положении, но раскрываются в примечаниях к 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, Компания 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. Монетизированные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчетную дату.

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Учетная политика, применяемая при подготовке данной финансовой отчетности, соответствует учетной политике, применявшейся при подготовке 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

Компания 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»

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

- 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 Компании.

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

На дату утверждения данной финансовой отчетности Компания 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 «Продажи или вынос 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 Компании не ожидает, что применение упомянутых выше стандартов окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании в будущих периодах.

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, долевых инструментов, других активов или услуг.

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Аренда

Компания как арендатор

Компания оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды в момент его заключения. Компания 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 Компания 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 арендуемых активов во времени.

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

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

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

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

Вознаграждения сотрудникам

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

Налогообложение

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

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц с использованием балансового метода. Отложенный налог на прибыль для целей 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.

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. Компания принимает во внимание опционы на досрочное расторжение, которыми Компания 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 Компании на начало договора.

5. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Характер отношений со связанными сторонами, с которыми Компания заключила 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.

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	38 752	13 442
Займы выданные, краткосрочные	11 702	10 790
Авансы выданные	-	7 033
Финансовые вложения	200 106	65 675
Торговая кредиторская задолженность	55 378	11 238
Прочая кредиторская задолженность	296	1 502
Авансы полученные	-	41 081

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Выручка от реализации товаров и услуг	204 987	218 786
Закупки товаров	(505 752)	(11 597)
Административные расходы	(30 875)	(100 727)
Прочие операционные расходы	(10 000)	(3 000)
Процентные доходы	1 477	8 061
Процентные расходы	(18 378)	(9 410)

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, полностью состоящего из краткосрочного вознаграждения работникам (с учетом взносов), включенного в расходы в отчете о совокупном доходе, составила 17 700 за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (5 037 – за год, закончившийся 31 декабря 2022 года).

Гарантии выданные

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

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К 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	Транспорт	Прочие основные средства	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	1 371	7 957	1 461	10 789
Поступило	314	86 612	-	86 926
Выбыло	-	(7 940)	-	(7 940)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	1 685	86 629	1 461	89 775
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(1 189)	(6 679)	(312)	(8 171)
Начисленная амортизация	(221)	(2 249)	(32)	(2 501)
Выбыло	-	7 206	-	7 206
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	(1 409)	(1 623)	(344)	(3 376)
Остаточная балансовая стоимость				
На 31 декабря 2022 года	182	1 287	1 149	2 618
На 31 декабря 2023 года	276	85 006	1 117	86 399

	Офисное оборудование	Транспорт	Прочие основные средства	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	1 194	7 940	1 461	10 595
Поступило	493	17	-	510
Выбыло	(316)	-	-	(316)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	1 371	7 957	1 461	10 789
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(1 009)	(4 095)	(280)	(5 384)
Начисленная амортизация	(180)	(2 575)	(32)	(2 787)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(1 189)	(6 670)	(312)	(8 171)
Остаточная балансовая стоимость				
На 31 декабря 2021 года	185	3 845	1 181	5 211
На 31 декабря 2022 года	182	1 287	1 149	2 618

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.

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

7. АРЕНДА

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

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

Активы в форме права пользования	
Баланс на 31 декабря 2021 года	30 180
Выбывшие договоры аренды	14 971
Амортизация	(6 292)
Баланс на 31 декабря 2022 года	38 859
Новые договоры	326 127
Амортизация	(21 453)
Баланс на 31 декабря 2023 года	343 533

Обязательства по аренде	
Баланс на 31 декабря 2021 года	(14 182)
Новые договоры	(14 971)
Проценты по арендным обязательствам	(496)
Платежи по аренде	15 580
Баланс на 31 декабря 2022 года	(14 069)
Новые договоры	(326 126)
Проценты по арендным обязательствам	(14 535)
Платежи по аренде	264 375
Баланс на 31 декабря 2023 года	(90 355)

Потоки денежных средств по договорам аренды, в которых Компания 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	(249 840)	(15 084)
Выплаченные проценты	(14 535)	(496)
Итого отток денежных средств	(264 375)	(15 580)

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Товары	990 371	766 134
Сырье и материалы	294	432
Резерв по товарно-материальным запасам	(294)	(432)
	<u>990 371</u>	<u>766 134</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:

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Остаток на начало года	(432)	(1 496)
Изменение резерва за период	139	1 064
Остаток на конец года	(294)	(432)

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность	134 818	290 840
Прочая дебиторская задолженность	26 381	96 295
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(13 393)	(20 922)
	<u>147 806</u>	<u>366 213</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	(20 922)	(33 844)
Изменение резерва за период	7 529	12 922
Остаток на конец года	<u>(13 393)</u>	<u>(20 922)</u>

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

10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В приведенной ниже таблице представлены долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Займы выдаваемые	-	20 500
Ценные бумаги	-	25 000
	<u>-</u>	<u>45 500</u>

В приведенной ниже таблице представлены краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Займы выдаваемые	32 352	20 070
Ценные бумаги	25 000	-
	<u>57 352</u>	<u>20 070</u>

На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года ценные бумаги представлены простым векселем в качестве обеспечения залога по кредитам и займам сроком 1-2 года, под 0% годовых (Примечание 13).

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года займы выданные представлены займами юридическим лицам под 0.00-17.50% годовых (на 31 декабря 2022 года: под 0.00-7.50%).

11. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы, выданные поставщикам товаров	545 228	255 817
Авансы, выданные поставщикам услуг	57 402	33 088
Резерв по обесценению авансов выданных	(7 173)	(7 076)
	<u>595 457</u>	<u>281 829</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	(7 076)	(6 944)
Изменение резерва за период	(97)	(132)
Остаток на конец года	<u>(7 173)</u>	<u>(7 076)</u>

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства в рублях на расчетных счетах	12 925	7 233
	<u>12 925</u>	<u>7 233</u>

13. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Краткосрочные кредиты и займы на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года представлены кредитами, полученными от банков и юридических лиц.

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

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Банк/займодавец	Непогашенный остаток на 31 декабря 2022 года	Срок погашения	Лимит кредитной линии
		Декабрь 2023-Май 2024	
Банк А	125 000		125 000
Банк Д	29 893	Август 2023	29 900
Банк Е	49 993	Январь 2023	50 000
Банк З	25 000	Ноябрь 2023	25 000
Банк И	99 603	Апрель 2023	100 000
Юридическое лицо	49 279	Ноябрь 2023	74 807
Юридическое лицо	15 890	Ноябрь 2023	15 890
Проценты к уплате	507		
	395 165		

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года краткосрочные кредитные линии, предоставленные Банком А, были обеспечены залогом в виде простого векселя (Примечание 10), а также поручительством Собственника.

14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Кредиторская задолженность поставщиков товаров	135 069	279 605
Кредиторская задолженность поставщиков услуг	62 960	29 329
	198 029	308 934

15. АВАНСЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ПОКУПАТЕЛЕЙ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы, полученные от покупателей	803 940	282 829
	803 940	282 829

16. НДС И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
НДС к уплате	108 565	52 284
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	4 679	714
Налог на имущество	18	11
	113 262	53 009

17. ВЫРУЧКА

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Реализация топлива и сопутствующих продуктов нефтехимии	10 410 011	8 272 340
Прочая реализация	23 130	12 917
	10 166 214	8 285 257

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Товары (топливо и сопутствующие продукты нефтехимии)	9 717 003	7 813 782
	9 717 003	7 813 782

19. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Транспортные расходы до клиента	138 824	95 549
Расходы на оплату труда	28 936	33 758
Обязательные социальные взносы	7 991	8 392
Аренда складов, услуги хранения	3 128	6 091
Агентское вознаграждение	2 358	2 248
Резервы по сомнительным долгам по авансам выданным	97	132
Недостачи товара по результатам инвентаризации	-	1 644
Резерв под обеспечение материальных ценностей	(139)	(1 064)
Списание дебиторской и кредиторской задолженностей	(4 037)	26 571
Резервы по сомнительным долгам по торговой и прочей задолженности	(7 529)	(12 922)
Прочие коммерческие расходы	1 541	1 944
	171 170	162 342

20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Информационные услуги	79 285	68 062
Юридические и консультационные услуги	46 603	67 362
Расходы на оплату труда	23 385	8 805
Амортизация активов в форме прав пользования	21 453	6 292
Расходы на аренду и техническое обслуживание зданий	16 393	13 254
Хозяйственные расходы	16 091	2 539
Обязательные социальные взносы	6 767	2 624
Расходы на персонал	3 361	1 893
Услуги банка	2 899	1 222
Расходы на страхование	2 763	1 016
Амортизация основных средств	2 501	2 787
Служебный транспорт	2 078	3 000
Услуги связи	1 212	1 633
Командировочные расходы	1 049	152
Амортизация нематериальных активов	82	51
Прочее	2 213	1 409
	228 135	182 101

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Претензии к получению	4 908	14 907
Доход от реализации основных средств	14 346	-
Прочие доходы	1 147	8
	<u>20 401</u>	<u>14 915</u>
22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ		
	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Штрафные санкции	20 276	3 912
Поручительство	9 040	-
Прочие расходы	28 667	3 643
	<u>57 983</u>	<u>7 555</u>
23. ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ		
	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Процентные доходы	4 132	8 944
	<u>4 132</u>	<u>8 944</u>
24. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ		
	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Проценты по банковским кредитам	62 601	54 542
Проценты по арендным обязательствам	14 535	496
	<u>77 136</u>	<u>55 038</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	(38 090)	(28 939)
Отложенный налог на прибыль – возникновение и восстановление временных разниц	(8 061)	11 159
Расход по налогу на прибыль	<u>(46 151)</u>	<u>(17 780)</u>
Ставка налога на прибыль составляет 20% для Российской Федерации.		

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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	88 298	88 298
Условный доход по налогу на прибыль по ставке 20%	(41 249)	(17 660)
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не включаемых в расходы		
Влияние расходов, не подлежащих вычету для целей налогообложения	(1 902)	(120)
Расход по налогу на прибыль	(46 151)	(17 780)

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

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

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	(6 917)	(1 129)	(8 046)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(14 383)	3 928	(10 455)
Арендные обязательства	2 836	(22)	2 814
Товарно-материальные запасы	1 330	864	2 194
Оценочные обязательства и резервы	389	(376)	13
Прочие активы	(7 904)	7 894	(10)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(24 649)	11 159	(13 490)

26. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К 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 уставный капитал Компании был полностью оплачен, состоял из вкладов Участника и составлял:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Уставный капитал	1 000	1 000
	<u>1 000</u>	<u>1 000</u>

27. КЛЮЧЕВОЙ ПОКАЗАТЕЛЬ ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Руководство Компании определяет скорректированный показатель EBITDA как сумму следующих показателей:

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Прибыль до налогообложения за год	206 247	88 298
Процентные доходы	(4 132)	(8 944)
Процентные расходы	77 136	55 038
Амортизация основных средств и нематериальных активов, а также амортизация активов в форме права пользования	24 035	9 131
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(7 432)	(12 791)
Скорректированный показатель EBITDA	<u>295 854</u>	<u>130 732</u>

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 продолжают 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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

физических и юридических лиц, как и ответные санкции со стороны Правительства Российской Федерации привели к повышению уровня экономической неопределенности, включая большую волатильность рынка капитала и фондового рынка, падению официального курса российского рубля, сокращению как внутренних, так и иностранных прямых инвестиций в российскую экономику.

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

Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Компании. 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 Компании 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 Компании, 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. Компания 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 Компании или в иных случаях, относящихся к деятельности Компании.

28.4 Неисверженные судебные разбирательства

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

29. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

29.1 Справедливая стоимость

Для целей подготовки 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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

• Исходные данные Уровня 3 представляют собой ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

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

	На 31 декабря 2023 года		На 31 декабря 2022 года	
	Справед- ливая стоимость	Балансо- вая стоимость	Справед- ливая стоимость	Балансо- вая стоимость
Финансовые активы				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	147 806	147 806	366 213	366 213
Финансовые вложения	57 352	57 352	65 570	65 570
Денежные средства и их эквиваленты	12 925	12 925	7 233	7 233
Финансовые обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	-	-	104 167	104 167
Арендные обязательства	90 355	90 355	14 069	14 069
Краткосрочные кредиты и займы	473 079	473 079	290 998	290 998
Торговая кредиторская задолженность	198 029	198 029	308 934	308 934
Прочая кредиторская задолженность	2 362	2 362	420	420

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

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

Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Компании, 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

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

29.5 Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Компании к управлению ликвидностью направлен на обеспечение, в максимально возможных пределах, достаточной ликвидности для

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

выполнения обязательств при наступлении их сроков, как в обычных, так и в стрессовых условиях, без возникновения несприемлемых убытков или нанесения ущерба репутации Компании.

Компания 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	198 029	198 029	-	-
Прочая кредиторская задолженность	2 362	2 362	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	473 079	76 403	108 995	287 681
Итого	673 470	276 794	108 995	287 681

31 декабря 2022 года

	Итого	Менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев
Торговая кредиторская задолженность	308 934	308 934	-	-
Прочая кредиторская задолженность	420	420	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	290 998	50 499	99 603	140 896
Итого	600 352	359 853	99 603	140 896

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

29.6 Кредитный риск

Финансовые активы, потенциально подверженные кредитному риску, в основном состоят из торговой дебиторской задолженности. Компания 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 Компанией дебиторской задолженности могут влиять экономические факторы, руководство считает, что риск возникновения убытков, превышающих уже начисленные резервы, незначителен.

Ниже представлена структура торговой дебиторской задолженности Компании 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	147 806	147 806	-	-	-	-
31 декабря 2022 года	366 213	366 213	-	-	-	-

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

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством 10 октября 2024 года.



И.И. Гаригуль С.С.
Руководитель ООО «Ойл Ресурс Групп»

Всего пронумеровано, прошитуровано
и скреплено печатью

38. Сторонняя комиссия листов

Генеральный директор

АО АК «Арт-Аудит»

Духонов Сергей Иванович



**Приложение 2. Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность
Эмитента за 6 месяцев 2024 года**



**ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Участнику Общества с ограниченной ответственностью «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении Общества с ограниченной ответственностью «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» (ОГРН 1124004000196) и его дочерних организаций (далее совместно – Группа) по состоянию на 30 июня 2024 года и связанных с ним промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности включает направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Ирина Владимировна Нестерова
Руководитель обзорной проверки, по результатам
которой составлено настоящее заключение
(ОПНЗ 21706008300)

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

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

13 ноября 2024 года



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

**Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность**

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024
года

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2024 года	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года	6
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	7-17

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	Прим.	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	107 022	86 399
Активы в форме прав пользования	6	316 398	343 533
Нематериальные активы	7	120	44
Вложения в ассоциированные компании		1 000	-
		624 740	429 976
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	8	1 345 903	990 371
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	273 660	147 806
Краткосрочные финансовые вложения	10	79 862	57 352
НДС к возмещению		70 069	133 721
Авансы выданные	11	330 664	595 457
Налог на прибыль к получению		11 041	-
Денежные средства и их эквиваленты	12	501 649	12 925
		2 612 848	1 937 632
Итого активы		3 237 588	2 367 608
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	26	1 000	1 000
Неконтролируемая доля		3 000	-
Нераспределенная прибыль		678 436	660 618
Итого капитал		682 436	661 618
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	13	25 739	21 551
Долгосрочные кредиты и займы		1 100 000	-
		1 125 739	21 551
Краткосрочные обязательства			
Арендные обязательства	7	215 784	90 355
Краткосрочные кредиты и займы	13	556 976	473 679
Торговая кредиторская задолженность	14	298 212	198 629
Прочая кредиторская задолженность		22 047	2 362
Авансы полученные	15	341 349	803 940
Резервы на отпуски		2 829	3 053
Задолженность по налогу на прибыль		117	359
НДС и прочие налоги к уплате	16	24 099	113 262
		1 429 413	1 684 439
Итого обязательства		2 555 152	1 705 990
Итого собственный капитал и обязательства		3 237 588	2 367 608

Примечания на стр. 7-17 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

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

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2024 года	2023 года
Выручка	17	11 084 776	3 410 738
Себестоимость	18	(10 644 837)	(3 199 798)
Валовая прибыль		439 939	210 940
Коммерческие расходы	19	(120 369)	(54 781)
Административные расходы	20	(187 487)	(40 914)
Прочие операционные доходы	21	9 866	16 866
Прочие операционные расходы	22	(19 078)	(16 576)
Процентные доходы	23	19 035	647
Процентные расходы	24	(118 498)	(23 054)
Прибыль до налога на прибыль		23 408	93 128
Расход по налогу на прибыль	25	(5 590)	(19 006)
Чистая прибыль за период		17 818	74 122
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД		17 818	74 122

Примечания на стр. 7-17 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

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

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
Движение денежных средств от операционной деятельности:		
Прибыль до налога на прибыль	23 408	93 128
Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к сопоставимым денежным средствам от операционной деятельности:		
Амортизация основных средств	6 631	757
Амортизация активов в форме прав пользования	35 227	5 804
Амортизация нематериальных активов	-	32
Прочие доходы	(19 037)	(647)
Прочие расходы	118 498	23 034
Изменения резерва по запасам	3 891	167
Прибыль от выбытия основных средств	-	(14 346)
Изменения резерва по ожидаемым кредитным убыткам	6 879	(7 620)
Обесценение авансов выданных	(2)	370
Списание (кредиторской)/дебиторской задолженности	(1 514)	-
Резерв на отпуска	(224)	530
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале	173 757	101 229
Изменения оборотного капитала:		
Уменьшение/(увеличение) товарно-материальных запасов	(359 423)	(304 658)
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности	(144 280)	164 469
Уменьшение/(увеличение) авансов, выданных поставщикам, контрагентам	264 795	(142 278)
(Увеличение)/уменьшение НДС к возмещению	63 652	(66 537)
(Уменьшение)/увеличение авансов, полученных от покупателей	(492 591)	316 317
(Уменьшение)/увеличение прочей кредиторской задолженности	19 685	1 654
(Уменьшение)/увеличение торговой кредиторской задолженности	(14 907)	(125 530)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) операционной деятельности	(488 412)	(55 354)
Проценты уплаченные	(81 192)	(19 771)
Проценты полученные	19 037	647
Налог на прибыль уплаченный	(12 659)	-
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) операционной деятельности	(563 226)	(74 478)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств	(26 669)	-
Приобретение нематериальных активов	(26)	(82)
Поступления от выбытия основных средств	-	15 000
Дивиденды полученные	(1 000)	-
Займы выданные	(192 550)	35 940
Возврат займов выданных	116 920	(48 248)
Арендные обязательства	(82 863)	(12 379)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) инвестиционной деятельности	(186 628)	(9 769)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Погашение кредитов и займов	(1 146 995)	(1 714 650)
Поступления от кредитов и займов	2 385 573	1 794 694
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности	1 238 578	80 044
Чистое увеличение(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	488 724	(4 203)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	12 925	7 233
Денежные средства и их эквиваленты на 30 июня	501 649	3 030

Примечания на стр. 7-17 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

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

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2024 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Неконтролирующие доли	Неразмещенный убыток	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	1 000	-	660 618	661 618
Итого совокупный доход за период	-	-	17 818	17 818
Итого совокупный доход за период	-	-	17 818	17 818
Вклады в устав компаний	-	3 000	-	3 000
Баланс на 30 июня 2024 года	1 000	3 000	678 436	682 436

	Уставный капитал	Неконтролирующие доли	Неразмещенный убыток	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	1 000	-	500 522	501 522
Итого совокупный доход за период	-	-	74 122	74 122
Итого совокупный доход за период	-	-	74 122	74 122
Баланс на 30 июня 2023 года	1 000	-	574 644	575 644

Примечания на стр. 7-17 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

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

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данные промежуточной сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена компанией «Ойл Ресурс Групп» (далее - «Компания») и ее дочерними компаниями (далее - «Группа»).

В таблице ниже представлены компании, входящие в Группу, их основные виды деятельности и даты окончания их состоянием на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года:

Наименование	Основной вид деятельности	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
ООО «Ойл Ресурс Групп» ООО «СББ»	Оптовая торговля топливом (материнская компания) Не ведет деятельности	н/д -	н/д -
ООО «Ойл Ресурс Логистика»	Не ведет деятельности	95	-
ООО «Ойл Ресурс Транспортировка»	Не ведет деятельности	95	-
ООО «Ойл Ресурс Добыча»	Оптовая торговля топливом	95	-

Основной вид деятельности компании (ОО) «Ойл Ресурс Групп» - оптовая торговля твердым, жидким и газобразным топливом. Компания зарегистрирована в феврале 2012 года.

В течение первого полугодия 2024 года Компания внесла вклад в уставный капитал дочерних компаний (ООО «СББ», ООО «Ойл Ресурс Логистика», ООО «Ойл Ресурс Транспортировка», ООО «Ойл Ресурс Добыча»), которые на момент окончания настоящей отчетности не вели какой-либо существенной деятельности.

Бенефициаром Компании на 30 июня 2024 года являлся Гарагуль С.С., гражданин РФ

2. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы подготовки отчетности

Годовая консолидированная финансовая отчетность Компании составляется в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»). Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее «МСФО (IAS) 34»). Соответственно, она включает в себя все информацию и данные, требуемые к раскрытию в годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться совместно с годовой консолидированной финансовой отчетностью Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовленной в соответствии с МСФО, с учетом влияния примененных новых стандартов и интерпретаций, а также изменений учетной политики, как описано ниже.

Компания и ее дочерние предприятия ведут бухгалтерский учет в российских рублях («рубли») и составляют финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации («РФ/РФ»). Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе указанных учетных записей, которые были скорректированы и реклассифицированы для их достоверного представления в соответствии с МСФО (IAS) 34.

Подготовка финансовой отчетности требует от руководства использования оценок и суждений, влияющих на приближенные к отчетности суммы. Другие оценки основаны на информации, имевшейся на дату составления финансовой отчетности. Фактические результаты могут существенно отличаться от таких оценок.

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность, если не указано иное, представлена в национальном валюте Российской Федерации (российских рублях), являющейся функциональной валютой Компании и ее дочерних предприятий.

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Учетная политика и методы расчета, использованные при подготовке данной раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, описанным в годовой раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций

Следующие поправки к стандартам вступили в силу в отчетном периоде, начавшемся 1 января 2024 года:

- «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»);
- «Долгосрочные обязательства с ковенантами» (поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»);
- «Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде» (поправка к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»);
- «Соглашения о финансировании поставщиков» (поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчеты о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»).

Данные поправки не оказали существенного влияния на раскрываемую сокращенную консолидированную финансовую отчетность Компании за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены и применимы в Компании, но еще не вступили в силу на 30 июня 2024 года. Компания намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу и не ожидает существенного влияния на раскрываемую консолидированную финансовую отчетность Компании от их применения.

- «Ограничения конвертируемости валюты» (поправка к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»), вступает в силу 1 января 2025 года;
- «Классификация и оценка финансовых инструментов» (поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»);
- «Презентация и раскрытие финансовой отчетности» (стандарт МСФО (IFRS) 18), вступает в силу 1 января 2027 года;
- «Дочерние компании без публичной отчетности: раскрытие информации» (стандарт МСФО (IFRS) 19), вступает в силу 1 января 2027 года.

Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу, перечисленные выше.

4. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Характер отношений со связанными сторонами, с которыми Компания заключала сделки за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, или имела остатки в расчетах по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года раскрывается ниже.

	30 июня 2024 год	31 декабря 2023 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21 499	38 752
Займы выданные, краткосрочные	31 362	11 702
Авансы выданные	31 922	-
Краткосрочные кредиты и займы	482 260	200 106
Торговая кредиторская задолженность	48 451	55 378
Прочая кредиторская задолженность	295	296

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
Выручка от реализации товаров и услуг	15 523	147 539
Закупки товаров	(5 992 883)	(157 302)
Административные расходы	(24 333)	-
Процентные доходы	5 142	647
Процентные расходы	(38 751)	(3 304)

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, состоящего из краткосрочного вознаграждения работникам (с учетом взносов), включенного в расходы в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о совокупном доходе, составила 329 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года отсутствовала).

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства и соответствующая накопленная амортизация представлены следующим образом:

	Офисное оборудование	Транспорт	Прочие основные средства	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	1 685	86 629	1 461	89 775
Поступило	824	26 431	-	27 255
Балансовая стоимость на 30 июня 2024 года	2 509	113 060	1 461	117 030
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	(1 409)	(1 623)	(344)	(3 376)
Начисленная амортизация	(159)	(6 457)	(16)	(6 632)
Накопленная амортизация на 30 июня 2024 года	(1 568)	(8 080)	(360)	(10 008)
Остаточная балансовая стоимость				
На 31 декабря 2023 года	276	85 006	1 117	86 399
На 30 июня 2024 года	941	104 980	1 101	107 022

	Офисное оборудование	Транспорт	Прочие основные средства	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	1 371	7 957	1 461	10 789
Поступило	104	-	-	104
Выбыло	-	(7 940)	-	(7 940)
Балансовая стоимость на 30 июня 2023 года	1 475	17	1 461	2 953
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(1 189)	(6 670)	(312)	(8 171)
Начисленная амортизация	(98)	(644)	(16)	(758)
Выбытие	-	7 297	-	7 297
Накопленная амортизация на 30 июня 2023 года	(1 287)	(17)	(328)	(1 632)
Остаточная балансовая стоимость				
На 31 декабря 2022 года	182	1 287	1 149	2 618
На 30 июня 2023 года	188	-	1 133	1 321

По состоянию на 30 июня 2024 года и на 30 июня 2023 года неработающие или полностью амортизированные объекты отсутствовали. По состоянию на 30 июня 2024 года и на 30 июня 2023 года основные средства не были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам.

6. АРЕНДА

Компания 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 шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года и шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, изменения активов в форме права пользования и обязательств по аренде представлены следующим образом:

Активы в форме права пользования

Баланс на 31 декабря 2023 года	343 533
Новые договоры	208 292
Амортизация	(35 227)
Баланс на 30 июня 2024 года	516 598

Активы в форме права пользования

Баланс на 31 декабря 2022 года	38 859
Выбытие договоров аренды	33 323
Амортизация	(5 804)
Баланс на 30 июня 2023 года	66 378

Обязательства по аренде

Баланс на 31 декабря 2023 года	(90 355)
Выбытие договоров аренды	(208 292)
Проценты по арендным обязательствам	(20 294)
Платежи по аренде	103 157
Баланс на 30 июня 2024 года	(215 784)

Обязательства по аренде

Баланс на 31 декабря 2022 года	(14 069)
Выбытие договоров аренды	(33 323)
Проценты по арендным обязательствам	(596)
Платежи по аренде	12 975
Баланс на 30 июня 2023 года	(35 013)

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
Денежный поток от финансовой деятельности		
Оплата финансового обязательства по аренде	(82 863)	(12 379)
Выплаченные проценты	(20 294)	(596)
Итого отток денежных средств	(103 157)	(12 975)

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Расходы на программное обеспечение	120	44
	120	44

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Товары	1 342 302	990 371
Сырье и материалы	7 786	294
Резерв по товарно-материальным запасам	(4 185)	(294)
	<u>1 345 903</u>	<u>990 371</u>

По состоянию на 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 года товарно-материальные запасы не были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам.

Движение резерва по товарно-материальным запасам представлено следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Остаток на начало периода	(294)	(432)
Изменение резерва за период	(3 891)	(167)
Остаток на конец периода	<u>(4 185)</u>	<u>(599)</u>

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая дебиторская задолженность	271 113	134 818
Прочая дебиторская задолженность	22 819	26 381
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(20 272)	(13 393)
	<u>273 660</u>	<u>147 806</u>

В приведенной ниже таблице представлены изменения резерва по ожидаемым кредитным убыткам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Остаток на начало периода	(13 393)	(20 922)
Изменение резерва за период	(6 879)	7 620
Остаток на конец периода	<u>(20 272)</u>	<u>(13 302)</u>

10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Займы выданные	54 862	32 352
Ценные бумаги	25 000	25 000
	<u>79 862</u>	<u>57 352</u>

По состоянию на 30 июня 2024 года займы выданные представлены займами юридическим лицам под 0.00-17.00% годовых (на 31 декабря 2023 года: под 0.00-17.50%).

На 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года ценные бумаги представлены простым векселем в качестве обеспечения залога по кредитам и займам сроком 1-2 года, под 0% годовых (Примечание 13).

11. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы, выданные поставщикам услуг	105 083	545 228
Авансы, выданные поставщикам товаров	232 752	57 402
Резерв по обеспечению авансов выданных	(7 171)	(7 173)
	330 664	595 457

Движение резерва по обеспечению авансов выданных представлено следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Осчиток на начало периода	(7 173)	(7 076)
Изменение резерва за период	2	(370)
Остаток на конец периода	(7 171)	(7 446)

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства в рублях на расчетных счетах	501 649	12 925
	501 649	12 925

13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

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

Банк/займодавец	Непогашенный остаток на 30 июня 2024 года	Срок погашения	Лимит кредитной линии
Облигации	1 000 000	Апрель 2027	1 000 000
Банк А	100 000	Декабрь 2025	100 000
Банк Е	23 681	Август 2024	50 000
Банк З	39 930	Ноябрь 2024	50 000
		Декабрь 2024-Январь 2025	90 000
Юридическое лицо	88 345	Июль 2024-Ноябрь 2024	20 000
Юридическое лицо	16 353	Май 2025	1 000
Юридическое лицо	770	Октябрь 2024- Апрель 2025	360 000
Юридическое лицо	348 064		
Проценты начисленные	39 833		
	1 656 976		

Банк/займодавец	Непогашенный остаток на 31 декабря 2023 года	Срок погашения	Лимит кредитной линии
Банк А	104 167	Май 2024	125 000
Банк Б	10 000	Январь 2024	10 000
Банк В	50 000	Январь 2024	50 000
Банк Е	49 961	Август 2024	50 000
Банк З	50 000	Ноябрь 2024	50 000
Банк И	4 829	Апрель 2024	100 000
Юридическое лицо	38 253	Ноябрь 2024	49 279
Юридическое лицо	28 512	Октябрь 2024	65 328
Юридическое лицо	120 955	Декабрь 2024	120 955
Проценты в уплате	16 403		
	473 079		

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года краткосрочные кредитные линии были обеспечены:

- залогом в виде простого векселя на сумму 25 000 (Примечание 10);
- поручительством собственника.

14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Кредиторская задолженность поставщиков товаров	222 630	135 069
Кредиторская задолженность поставщиков услуг	73 582	62 960
	<u>296 212</u>	<u>198 029</u>

15. АВАНСЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ПОКУПАТЕЛЕЙ

	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Авансы, полученные от покупателей	311 964	803 940
	<u>311 964</u>	<u>803 940</u>

16. НДС И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
НДС к уплате	20 486	108 565
Страховые взносы и государственные внебюджетные фонды	3 595	4 679
Налог на имущество	18	18
	<u>24 099</u>	<u>113 262</u>

17. ВЫРУЧКА

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Реализация топлива и сопутствующих продуктов нефтехимии	11 006 792	3 406 588
Прочая реализация	77 984	4 150
	<u>11 084 776</u>	<u>3 410 738</u>

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Товары (топливо и сопутствующие продукты)	10 644 837	3 199 798
	<u>10 644 837</u>	<u>3 199 798</u>

19. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024	30 июня 2023
	года	года
Транспортные расходы до клиента	50 712	35 208
Расходы на оплату труда	41 905	18 027
Обязательные социальные взносы	11 884	4 404
Резервы по сомнительным долгам по торговой и прочей задолженности	6 879	(7 620)
Резерв под обеспечение материальных ценностей	3 891	167
Расходы на рекламу	3 444	25
Арендн. складов, услуги хранения	3 015	2 726
Резервы по сомнительным долгам по взносам выданным	(2)	370
Списание дебиторской и кредиторской задолженностей	(1 514)	(0)
Прочие коммерческие расходы	155	1 474
	<u>120 369</u>	<u>54 781</u>

20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024	30 июня 2023
	года	года
Юридические и консультационные услуги	60 991	1 421
Амортизация активов в форме прав пользования	35 227	5 804
Расходы на оплату труда	29 451	5 420
Служебный транспорт	18 877	1 396
Обязательные социальные взносы	8 207	2 412
Амортизация основных средств	6 631	757
Расходы на страхование	6 396	243
Хозяйственные расходы	5 069	1 856
Расходы на аренду и техническое обслуживание зданий	4 148	15 722
Услуги банка	3 575	1 186
Информационные услуги	2 770	2 168
Расходы на персонал	890	872
Услуги связи	835	547
Командировочные расходы	500	13
Амортизация нематериальных активов	-	32
Прочее	3 921	1 067
	<u>187 487</u>	<u>40 914</u>

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024	30 июня 2023
	года	года
Доход от предоставления услуг	8 360	-
Претензии к получению	2 379	2 500
Доход от реализации основных средств	-	14 346
Прочие доходы	7 487	20
	<u>9 866</u>	<u>16 866</u>

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024	30 июня 2023
	год	год
Поручительство	10 000	-
Штрафные санкции	6 694	15 279
Прочие расходы	2 384	1 297
	<u>19 078</u>	<u>16 576</u>

23. ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024	30 июня 2023
	год	год
Процентные доходы	19 035	647
	<u>19 035</u>	<u>647</u>

24. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024	30 июня 2023
	год	год
Проценты по банковским кредитам	98 204	22 458
Проценты по арендным обязательствам	20 294	596
	<u>118 498</u>	<u>23 054</u>

25. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024	30 июня 2023
	год	год
Расход по налогу на прибыль – текущий	(1 401)	(13 183)
Отложенный налог на прибыль – возникающие и возмещаемые временные разницы	(4 189)	(5 823)
Расход по налогу на прибыль	<u>(5 590)</u>	<u>(19 006)</u>

Ставка налога на прибыль составляет 20% для Российской Федерации.

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

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024	30 июня 2023
	год	год
Прибыль до налога на прибыль	<u>23 408</u>	<u>93 128</u>
Условный доход по налогу на прибыль по ставке 20%	(4 682)	(18 626)
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не включаемых в расходы		
Важные расходы, не подлежащих вычету для целей налогообложения	(908)	(380)
Расход по налогу на прибыль	<u>(5 590)</u>	<u>(19 006)</u>

26. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 года уставный капитал Компании был полностью оплачен, состоял из вкладов Участника и составлял:

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

27. КЛЮЧЕВОЙ ПОКАЗАТЕЛЬ ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководство Компании оценивает результаты деятельности Компании на основании скорректированного показателя EBITDA, являющегося критерием для оценки прибыльности Компании.

Руководство Компании 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;
- Рязовые санкционные платежи;
- Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности.

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

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024 года	30 июня 2023 года
Прибыль до налога на прибыль	23 408	93 128
Процентные доходы	(19 037)	(647)
Процентные расходы	118 498	23 054
Амортизация основных средств и нематериальных активов, а также амортизация активов в форме права пользования	41 858	6 594
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	6 877	(7 251)
Скорректированный показатель EBITDA	171 604	114 878

28. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

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

29. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА

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, изъ и ответные санкции со стороны Правительства Российской Федерации привели к повышению уровня экономической неопределенности, включая большую

волатильность рынка капитала и фондового рынка, падению официального курса российского рубля, сокращению как внутренних, так и иностранных прямых инвестиций в российскую экономику.

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

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

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

По состоянию на дату, когда настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность была утверждена к выпуску, не было выявлено каких-либо других событий, требующих раскрытия в финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность Компании за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2024 года, была утверждена руководством 10 октября 2024 года

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



**Приложение 3. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за 2021 – 2023
годы**

Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес-Аналитика»

ИНН 7106528629 КПП 710601001 ОГРН 1137154036964

300034, г. Тула, ул. Революции, д.39, оф. 207, этаж 2. Тел: +7-920-762-67-99,
117546, г. Москва, ул. Подольских курсантов, д.34, оф. 610. Тел: +7-977-577-33-57.

<https://ruanalitik.ru/>

e-mail: biznes.2011@list.ru

Участникам
Общества с ограниченной ответственностью
«ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Сведения об аудируемом лице

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «ОЙЛ РЕСУРС ГРУП»
Краткое наименование:	ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУП»
Место нахождения:	249833, КАЛУЖСКАЯ ОБЛАСТЬ, РАЙОН ДЗЕРЖИНСКИЙ, ГОРОД КОНДРОВО, УЛИЦА ЛЕНИНА, ДОМ 44, ПОМЕЩЕНИЕ 98
Почтовый адрес:	249833, КАЛУЖСКАЯ ОБЛАСТЬ, РАЙОН ДЗЕРЖИНСКИЙ, ГОРОД КОНДРОВО, УЛИЦА ЛЕНИНА, ДОМ 44, ПОМЕЩЕНИЕ 98
Основной государственный регистрационный номер:	1124004000196

Сведения об аудиторе

Наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес-Аналитика»
Место нахождения:	300034, г. Тула, ул. Революции, д.39, оф. 207, этаж 2
Почтовый адрес:	300034, г. Тула, ул. Революции, д.39, оф. 207, этаж 2
Телефон / факс:	8 920 762 67 99
Основной государственный регистрационный номер:	1137154036964
Наименование саморегулируемой организации аудиторов:	Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»
Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций:	11606023811

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» («Организация») (ОГРН 1124004000196, 249833, КАЛУЖСКАЯ ОБЛАСТЬ, РАЙОН ДЗЕРЖИНСКИЙ, ГОРОД КОНДРОВО, УЛИЦА ЛЕНИНА, ДОМ 44, ПОМЕЩЕНИЕ 98), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о финансовых результатах за 2021 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2021 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении достоверности показателя строки 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса в сумме 628 317 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года в связи с тем, что:

- мы не присутствовали при проведении инвентаризации запасов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год;

- Организацией не предоставлены необходимые подтверждения в отношении количества «Товаров для перепродажи», отраженных в составе строки «Запасы» бухгалтерского баланса на сумму 628 311 тыс. руб.,

- мы не смогли подтвердить достоверность показателя строки 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса с помощью альтернативных процедур.

Как следствие, мы не имели возможности определить, необходимо ли вносить какие-либо корректировки в указанные существенные показатели, а также в связанные с ними показатели Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года и Отчета о финансовых результатах за 2021 год.

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 бухгалтерской 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 нами мнения с оговоркой.

Ответственность руководства Организации и лиц, отвечающих за корпоративное управление за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации 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 Организацию, прекратить ее деятельность или когда у нее отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская 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 бухгалтерской 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 бухгалтерской 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 Организации;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Организации и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Организации 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 Организации 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 бухгалтерской 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 Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Генеральный директор
ООО «Бизнес-Аналитика»

Квалификационный аттестат аудитора № К 020386 от 29.11.2004,
выдан Минфином РФ на неограниченный срок,
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОПНЗ в реестре аудиторов: 21706040733



Штокман Е.А.

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

Квалификационный аттестат аудитора № К 020386 от 29.11.2004,
выдан Минфином РФ на неограниченный срок,
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОПНЗ в реестре аудиторов: 21706040733

Штокман Е.А.

Дата 08.06.2022 г.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2021 г.

Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП"</u>		Форма по ОКУД Дата (число, месяц, год)	<table border="1"> <tr><th align="center" colspan="3">Коды</th></tr> <tr><td align="center" colspan="3">0710001</td></tr> <tr> <td align="center">31</td> <td align="center">12</td> <td align="center">2021</td> </tr> <tr><td align="center" colspan="3">37826132</td></tr> <tr><td align="center" colspan="3">4012004991</td></tr> <tr><td align="center" colspan="3">46.71</td></tr> <tr> <td align="center">12300</td> <td align="center" colspan="2">16</td> </tr> <tr><td align="center" colspan="3">384</td></tr> </table>			Коды			0710001			31	12	2021	37826132			4012004991			46.71			12300	16		384		
Коды																													
0710001																													
31	12	2021																											
37826132																													
4012004991																													
46.71																													
12300	16																												
384																													
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	ИНН																											
Вид экономической деятельности <u>Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами</u>	по ОКВЭД 2	по ОКОПФ / ОКФС																											
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>	по ОКЕИ																												
Единица измерения: в тыс. рублей																													
Местонахождение (адрес) <u>249833, Калужская обл, Дзержинский р-н, Кондрово г, Ленина ул, д. № 44, пом. 98</u>																													
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ																													
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора <u>ООО "БИЗНЕС-АНАЛИТИКА"</u>																													
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	<table border="1"> <tr><td align="center">7106528629</td></tr> </table>				7106528629																							
7106528629																													
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	<table border="1"> <tr><td align="center">1137154036964</td></tr> </table>				1137154036964																							
1137154036964																													

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	5 790	11 282	14 851
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	474	-	8
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	35
	Итого по разделу I	1100	6 263	11 282	14 894
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	626 317	470 331	313 525
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 817	1 541	1 580
	Дебиторская задолженность	1230	724 982	743 950	1 044 473
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	67 100	21 500	135 550
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	32 222	3 184	238
	Прочие оборотные активы	1260	5 153	11 019	7 003
	Итого по разделу II	1200	1 459 570	1 251 526	1 502 368
	БАЛАНС	1600	1 465 834	1 262 808	1 517 262

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 000	1 000	1 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	(579)	(579)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	334 011	195 538	84 385
	Итого по разделу III	1300	335 011	195 958	84 807
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	966	1 874	1 129
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	231	-
	Итого по разделу IV	1400	966	2 105	1 129
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	511 428	452 218	759 428
	Кредиторская задолженность	1520	616 481	612 527	671 898
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	1 947	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 129 856	1 064 745	1 431 326
	БАЛАНС	1700	1 465 833	1 262 808	1 517 262



Руководитель

(подпись)

Терешкин Сергей Иванович

(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2021 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
Организация Общество с ограниченной ответственностью "ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП"		по ОКПО	31	12	2021
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	37825132		
Вид экономической деятельности Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами		по ОКВЭД 2	4012004991		
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность		по ОКОПФ / ОКФС	46.71		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	12300	16	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Выручка	2110	10 166 219	10 633 856
	Себестоимость продаж	2120	(9 761 245)	(10 331 693)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	404 974	302 163
	Коммерческие расходы	2210	(273 051)	(191 887)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	131 923	110 276
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	5 882	2 137
	Проценты к уплате	2330	(47 064)	(45 637)
	Прочие доходы	2340	220 677	138 884
	Прочие расходы	2350	(136 535)	(85 180)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	174 883	140 500
	Налог на прибыль	2410	(35 828)	(29 409)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(37 211)	(28 595)
	отложенный налог на прибыль	2412	1 382	(752)
	Прочее	2460	(579)	62
	Чистая прибыль (убыток)	2400	138 476	111 153

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	138 476	111 153
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель Терешкин
(подпись)

Терешкин Сергей Иванович
(расшифровка подписи)

31 марта 2022 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2021 г.

за Январь - Декабрь 2021 г.				Коды	
				0710004	
				31	12 2021
				37825132	
				4012004991	
				46.71	
				12300	16
				384	
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП"				
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН				
Вид экономической деятельности	Торговля оптовой твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами				
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКВЭД 2				
Общества с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ / ОКФС				
Единица измерения:	Частная собственность				
в тыс. рублей	по ОКЕИ				

форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКФС / ОКФС

по ОКЕИ

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3100	1 000	(579)	-	-	84 385	84 806
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	111 151	111 151
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	111 151	111 151
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3200	1 000	(579)	-	-	195 536	195 957
Увеличение капитала - всего:	3310	-	579	-	-	138 475	139 054
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	-	X	-	138 475
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	X
корректировка уставного капитала	3317	-	579	-	-	-	579
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3300	1 000	-	-	-	334 011	335 011

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	Изменения капитала за 2020 г.		На 31 декабря 2020 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	84 807	111 151	-	195 958
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	84 807	111 151	-	195 958
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	84 385	111 151	-	195 536
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	84 385	111 151	-	195 536
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Чистые активы	3600	335 012	195 958	84 807



Руководитель Терешкин Сергей Иванович
(расшифровка подписи)

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2021 г.**

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП" Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности: Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами по ОКВЭД 2 _____
 Организационно-правовая форма / форма собственности: _____ по ОКОПФ / ОКФС _____
 Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность _____
 Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2021
37825132		
4012004991		
46.71		
12300	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	11 809 295	12 556 752
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	11 159 123	12 534 753
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1 368	100
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	648 804	21 899
Платежи - всего	4120	(11 556 042)	(12 357 137)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(10 852 119)	(12 234 274)
в связи с оплатой труда работников	4122	(46 016)	(55 327)
процентов по долговым обязательствам	4123	(39 724)	(42 128)
налога на прибыль организаций	4124	(42 248)	(21 881)
прочие платежи	4129	(575 935)	(3 527)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	253 253	199 615
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	712 865	652 700
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	712 865	652 700
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(993 983)	(538 650)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(993 983)	(538 650)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(281 118)	114 050

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	6 960 126	5 302 076
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	6 960 126	5 302 076
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(6 903 223)	(5 612 795)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(6 903 223)	(5 612 795)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	56 903	(310 719)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	29 038	2 946
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	3 184	238
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	32 222	3 184
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Терешкин Сергей Иванович
(расшифровка подписи)

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

С.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период							На конец периода	
			На начало года		Поступило	Выбыло			Переоценка		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанной на расходы за период		
НИОКР - всего	5140	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2020г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2020г.	-	-	-	-	-



Руководитель _____ Терешкин Сергей Иванович
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2022 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Основные средства (без учета долевых вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	17 166	(5 884)	807	(6 276)	3 913	(3 937)	-	-	-	11 698	(5 903)
	5210	за 2020г.	26 514	(11 603)	8 297	(17 544)	11 835	(6 056)	-	-	-	17 166	(5 884)
Здания	5201	за 2021г.	1 300	(128)	-	-	-	-	(85)	-	-	1 300	(215)
	5211	за 2020г.	1 300	(43)	-	-	-	-	(85)	-	-	1 300	(129)
Офисное оборудование	5202	за 2021г.	1 281	(603)	807	-	-	-	(618)	-	-	2 068	(1 221)
	5212	за 2020г.	1 010	(257)	357	(106)	106	(453)	-	-	-	1 261	(603)
Транспортные средства	5203	за 2021г.	14 216	(4 825)	-	(6 276)	3 913	(3 168)	-	-	-	7 940	(4 077)
	5213	за 2020г.	11 228	(5 600)	7 940	(4 953)	3 683	(2 506)	-	-	-	14 216	(4 825)
Другие виды основных средств	5204	за 2021г.	390	(327)	-	-	-	(63)	-	-	-	390	(390)
	5214	за 2020г.	390	(152)	-	-	-	(134)	-	-	-	390	(327)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5205	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5215	за 2020г.	12 585	(5 370)	-	(12 585)	8 046	(2 476)	-	-	-	-	-
Учтено в составе долевых вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5221	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	спасено	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	-	807	-	(807)	-
в том числе:	5250	за 2020г.	-	8 297	-	(8 297)	-
Ноутбук Lenovo ThinkPad L13	5241	за 2021г.	-	153	-	(153)	-
Ноутбук Lenovo ThinkPad X13	5251	за 2020г.	-	71	-	(71)	-
Ноутбук Lenovo ThinkPad E15-IML	5242	за 2021г.	-	88	-	(88)	-
Ноутбук Lenovo ThinkPad P15v	5243	за 2021г.	-	-	-	-	-
Ноутбук ASUS Zenbook	5253	за 2020г.	-	83	-	(83)	-
Монитор игровой ASUS TUF Gaming	5244	за 2021г.	-	97	-	(97)	-
Ноутбук ASUS Zenbook	5245	за 2021г.	-	48	-	(48)	-
ПК IRU City 101	5255	за 2020г.	-	82	-	(82)	-
Телевизор LG 60UP8000BLA, 60", Ultra HD 4K	5246	за 2021г.	-	210	-	(210)	-
Ноутбук ASUS Expertbook B9450FA-BM0345R, 14"	5248	за 2021г.	-	50	-	(50)	-
Внеконформер, система Logitech Group (950-001057) с кабелем для системы 10м	5249	за 2021г.	-	-	-	-	-
Смартфон Apple iPhone 11 Pro 512GB Space Grey с защитной пленкой и чехлом	5258	за 2020г.	-	95	-	(95)	-
ЛЕГКОВОЙ АВТОМОБИЛЬ BMW X7 M50D	5259	за 2020г.	-	84	-	(84)	-
		за 2021г.	-	107	-	(107)	-
		за 2020г.	-	7 940	-	(7 940)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	53 784	30 998	28 537
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переданные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (завлог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-



Руководитель
Терешкин Сергей Иванович
(расшифровка подписи)

31 марта 2022 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректура	Поступило	выбыло (показано)		накопление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректура	
						первоначальная стоимость	накопленная корректура					
Долгосрочные - всего	5301	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2021г.	21 500	-	970 403	(924 802)	-	-	-	-	67 100	-
	5315	за 2020г.	135 550	-	538 732	(652 782)	-	-	-	-	21 500	-
в том числе:	5306	за 2021г.	20 000	-	25 000	(20 000)	-	-	-	-	25 000	-
	5316	за 2020г.	-	-	20 000	-	-	-	-	-	20 000	-
займы выданные	5307	за 2021г.	1 500	-	945 403	(904 802)	-	-	-	-	42 100	-
	5317	за 2020г.	135 550	-	518 650	(652 700)	-	-	-	-	1 500	-
приобретение права в рамках оказания финансовых услуг	5308	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5318	за 2020г.	-	-	82	(82)	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021г.	21 500	-	970 403	(924 802)	-	-	-	-	67 100	-
	5310	за 2020г.	135 550	-	538 732	(652 782)	-	-	-	-	21 500	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего в том числе:	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего в том числе:	5321	-	-	-
	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель
Терешкин Сергей Иванович
(расшифровка подписи)

(подпись)

31 марта 2022 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На 01-01-2020 г.					Изменения за период					На конец периода		
			резерв под снижение стоимости		балансовая стоимость	поступления и затраты	всего		убыток от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (оборот)	себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		
			себе- стоимость	резерв под снижение стоимости			себе- стоимость	резерв под снижение стоимости							
Запасы - всего	5400	за 2021г.	470 331	-	470 331	10 201 990	(10 044 011)	-	-	X	628 317	-	628 317		
	5420	за 2020г.	313 525	-	313 525	10 693 885	(10 536 878)	-	-	X	470 331	-	470 331		
в том числе:															
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	-	-	-	8 905	(8 900)	-	-	2 802	6	-	6		
	5421	за 2020г.	5 870	-	5 870	3 629	(9 489)	-	-	190	-	-	-		
Готовая продукция	5402	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5422	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Товары для перепродажи	5403	за 2021г.	470 331	-	470 331	9 920 039	(9 762 060)	-	-	4 220 671	628 317	-	628 317		
	5423	за 2020г.	307 655	-	307 655	10 498 169	(10 335 493)	-	-	4 124 806	470 331	-	470 331		
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5424	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Закрыты в незавершенном производстве	5405	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5425	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г.	-	-	-	273 051	(273 051)	-	-	-	-	-	-		
	5426	за 2020г.	-	-	-	191 887	(191 887)	-	-	-	-	-	-		
	5407	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5427	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

4.2. Запасы в залого

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залого по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель
Терешкин Сергей Иванович
(подпись)
(расшифровка подписи)

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода				
			уменьша по условиям договора	величина резерва по сомнитель ным долгам	поступление				выбыло		перевод из кредитор ской в де биторскую задолжен ность	перевод из дебитор ской в кре диторскую задолжен ность			
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	притрачиваю щиеся, проценты, штрафы и иные начисления	показа ние	спадение на финансовый результат	восста новление резерва						
Датированная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Данные выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	784 099	(40 299)	892 218	76	(631 884)	(5)	(10 720)	-	2 818	847 322	(122 361)	-	-
в том числе:	5530	за 2020г.	1 043 862	-	675 781	11 172	(538 036)	(10 988)	(1 313)	-	2 309	784 099	(40 299)	-	-
Данные выданные	5511	за 2021г.	320 636	(30 714)	189 577	-	(217 140)	-	(7 024)	-	-	270 072	(116 471)	-	-
в том числе:	5531	за 2020г.	184 656	-	293 880	-	(147 780)	(10 121)	(1 236)	-	-	320 636	(30 714)	-	-
Прочие	5512	за 2021г.	362 641	(8 588)	509 214	-	(325 882)	(5)	(3 896)	-	-	542 960	(5 896)	-	-
	5532	за 2020г.	843 394	-	300 967	-	(780 886)	(632)	(3 892)	-	-	362 641	(3 896)	-	-
Данные выданные	5513	за 2021г.	100 822	-	19 427	76	(88 862)	-	(3 892)	-	2 818	34 281	(9 687)	-	-
в том числе:	5533	за 2020г.	15 812	-	80 933	11 172	(9 366)	(36)	(77)	-	2 309	100 822	-	-	-
Прочие	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2021г.	784 099	(40 299)	892 218	76	(631 884)	(5)	(10 720)	-	2 818	847 322	(122 361)	-	-
	5520	за 2020г.	1 043 862	-	675 781	11 172	(538 036)	(10 988)	(1 313)	-	2 309	784 099	(40 299)	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-
в том числе:					
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из долго- в кредитор- скую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	Остаток на конец периода
				поступления		применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления	показа- ние	описание на финансовый результат			
				в результате хозяйственной операции (сумма долга по сделкам, операциям)							
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5565	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	1 064 955	7 485 038	45 964	-	(7 451 159)	(728)	-	2 818	1 127 909
	5580	за 2020г.	1 431 329	5 901 012	45 896	-	(5 314 657)	(1 032)	-	2 309	1 064 955
	5561	за 2021г.	427 825	163 573	-	-	(331 200)	(21)	-	-	360 177
	5581	за 2020г.	8 432	426 833	187	-	(8 823)	(735)	-	-	427 825
	5562	за 2021г.	177 261	295 429	-	-	(161 215)	(706)	-	-	310 750
авансы полученные	5582	за 2020г.	600 570	166 149	-	-	(949 160)	(248)	-	-	177 261
	5563	за 2021г.	7 276	1 185	74	-	(4 970)	-	-	2 818	6 394
	5583	за 2020г.	2 800	2 851	72	-	(823)	-	-	2 309	7 276
	5564	за 2021г.	452 218	6 885 533	45 696	-	(6 909 821)	-	-	-	444 627
	5584	за 2020г.	709 428	5 305 005	45 637	-	(5 657 852)	-	-	-	452 218
займы	5585	за 2021г.	-	80 193	184	-	(13 561)	-	-	-	68 801
	5585	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5568	за 2021г.	374	39 169	-	-	(373)	-	-	-	39 170
	5586	за 2020г.	29	374	-	-	(29)	-	-	-	374
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-
Итого	5550	за 2021г.	1 064 955	7 485 038	49 904	-	(7 451 159)	(728)	X	-	1 127 909
	5570	за 2020г.	1 431 329	5 901 012	45 896	-	(5 314 657)	(1 032)	X	2 309	1 064 955

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
счета с поставщиками и подрядчиками	5501	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5502	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель
Терешкин Сергей Иванович
(расшифровка подписи)

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г	за 2020г
Материальные затраты	5610	8 812	9 165
Расходы на оплату труда	5620	41 918	42 151
Отчисления на социальные нужды	5630	11 895	11 864
Амортизация	5640	3 937	6 058
Прочие затраты	5650	206 499	122 550
Итого по элементам	5660	273 051	191 886
фактическая себестоимость проданных товаров	5665	9 761 245	10 331 893
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	10 034 296	10 523 579

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель
Терешкин Сергей Иванович
(подпись)
(расшифровка подписи)

31 марта 2022 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	1 947	-	-	1 947
в том числе:	5701	-	-	-	-	-



Руководитель
(подпись)
Терешкин Сергей Иванович
(расшифровка подписи)

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Терешкин Сергей Иванович
(расшифровка подписи)

31 марта 2022 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2021г.		за 2020г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-
в том числе:				
на текущие расходы	5901	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год
Бюджетные кредиты - всего				На конец года
в том числе:				
за 2021г.	5910	-	-	-
за 2020г.	5920	-	-	-
за 2021г.	5911	-	-	-
за 2020г.	5921	-	-	-



Руководитель
(подпись)

Терешкин Сергей Иванович
(расшифровка подписи)

31 марта 2022 г.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»
ЗА 2021 ГОД**

1. Общие сведения.

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

III. Раскрытие существенной информации.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» ИНН 4012004991 КПП 401201001 (далее—Общество) занимается оптовой продажей нефтепродуктов ОКВЭД 46.71-Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами.

Среднесписочная численность Общества на 31 декабря 2021 года- 32 человека, на 31 декабря 2020 года – 42 человек, на 31 декабря 2019 года – 37 человека.

Общество зарегистрировано по адресу: 249833, Калужская обл., Дзержинский р-н, Кондрово г, Ленина ул., дом 44, помещение 98 (до 09 августа 2019 г. 249950, Калужская обл., г. Медынь, ул. Кирова, дом 107).

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Терешкин Сергей Иванович с 24.07.2014 г. по 02.03.2022 г. (изменения зарегистрированы в ЕГРЮЛ 16.03.2022 г.).

С 03.03.2022 г. полномочия Единоличного исполнительного органа переданы АКЦИОНЕРНОМУ ОБЩЕСТВУ «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ОРГ»

Единственным участником Общества до 14.09.2021 г. являлся Терешкин Сергей Иванович (доля 100 %, номинальная стоимость 1 000 тыс. руб.).

С 15.09.2021г. единственным участником Общества является АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ОРГ» (доля 100 %, номинальная стоимость 1 000 тыс. руб.) (изменения зарегистрированы в ЕГРЮЛ 07.10.2022 г.)

Бенефициарный владелец- Терешкин Сергей Иванович

В Обществе имеются обособленные подразделения:

- ООО "ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП" КПП 770445002- 119034, Москва г, вн.тер.г.

муниципальный округ Хамовники, ул. Пречистенка, д. 40/2, стр. 3, помещ. 1

- ООО "ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП" ЗЕРНО КПП 345945001- 400105, Волгоград г., Богунская ул., дом 8.

Подразделение снято с учета 24 мая 2021г.

-ООО "ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП" Новочеркасск КПП 615045001 346410, Ростовская обл, г.о. городской округ город Новочеркасск, г Новочеркасск, ул Маяковского, д. 64А.

Подразделение снято с учета 23 июля 2021г.

-ООО "ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП" Вавилова КПП 772545001 115419, Москва г, вн.тер. г. муниципальный округ Донской, ул. Вавилова, д. 1, помещ. III, ком.13

- ООО "ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП" КПП 770445001- 119048, Москва г, Внутригородская территория муниципальный округ Хамовники, Учебный пер, дом 4, строение 1.

Подразделение снято с учета 10.08.2021г.

Все территориально-обособленные подразделения не имеют баланса и банковского счета.

2.1.ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой Общества с применением программы

«1С: Предприятие», с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н.

Показатель бухгалтерской отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет 5% и более от данных по соответствующей группе статей бухгалтерской отчетности.

Существенной ошибкой для целей внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность признается ошибка, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенной признавалась сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляла не менее пяти процентов по соответствующей группе статей бухгалтерской отчетности.

2.2.ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

В состав дебиторской задолженности включаются следующие существенные виды дебиторской задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками;

- авансы выданные;
- расчеты в рамках агентской деятельности.

Авансы выданные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных поставщикам и подрядчикам, за вычетом НДС, принятой к вычету на основании счетов-фактур от поставщиков, по которым не были получены товары или оказаны услуги.

В состав кредиторской задолженности включаются следующие существенные виды кредиторской

зadolженности:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- авансы полученные;
- расчеты в рамках агентской деятельности.

Авансы полученные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных покупателями и заказчиками, за вычетом НДС, исчисленного с полученных авансов, по которым не были предоставлены товары или оказаны услуги.

2.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Объекты основных средств учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В отчетности основные средства показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Сроки полезного использования по объектам основных средств устанавливаются комиссией на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства от 01.01.2002 г. № 1 и по группам основных средств составляют:

Наименование группы ОС	Сроки полезного использования, мес.
Здания	181-300
Топливные емкости	61
Офисное оборудование	13-241
Транспортные средства	37-85

Начисление амортизации по всем объектам основных средств осуществляется линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка основных средств не проводится.

Основные средства стоимостью выше 40 000 руб., способные приносить доход, которые могут участвовать в производственном цикле более 12 месяцев и которые не предназначены для перепродажи, в бухучете (БУ) учитываются на счет 01. Согласно п. 5 ПБУ 6/01 активы, подходящие под это определение, стоимостью до определенного в учетной политике лимита (но не выше 40 000 руб.) учитываются в составе МПЗ.

В налоговом учете (НУ) стоимость амортизируемого имущества ниже 100 000 руб. (п. 1 ст. 256 НК РФ), списывается в налоговом учете единовременно в момент его принятия к учету в качестве объекта ОС.

По ОС, принятым к учету, находящиеся на балансе лизингополучателя, начисляется амортизация в бухгалтерском и налоговом учете. Как самостоятельный расход учитываются текущие лизинговые платежи, в той их части, которая превышает начисленную амортизацию.

2.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактически затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом на основании доступной информации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по состоянию на отчетную дату относятся на прочие расходы и доходы. Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, включая векселя и депозитные сертификаты), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, оцениваются при их выбытии способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг. Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги, такие как векселя и депозитные сертификаты), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

По долговым ценным бумагам разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг включаются в

прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.5. ЗАПАСЫ

Запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение. Запасы материалов, рыночная стоимость которых в конце года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым(долгосрочным) снижением цен, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражаются по рыночной стоимости.

Единицей учета Запасов является номенклатурный номер. Оценка запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется по средней скользящей себестоимости.

2.6. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями(заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок(накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

2.7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме 1 000 000,00 рублей.

2.8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы по полученным кредитам и займам (в том числе расходы на открытие кредитных линий) отражаются в учете и бухгалтерской отчетности в том периоде, к которому они относятся и списывается в бухучете одновременно в состав прочих расходов, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается 365 дней.

2.9. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от реализации нефтепродуктов и зерна.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий

(п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг показана за минусом НДС и других аналогичных платежей.

Прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества, т. е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5% до налогообложения.

2.10. ПРИЗНАНИЕ РАСХОДОВ

В состав себестоимости продаж включается покупная стоимость проданных товаров.

Коммерческие расходы в полном объеме признаются в том отчетном периоде, в котором они возникли, независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

2.11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

В отчете о движении денежных средств:

- суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг, показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков;
- суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей;
- обособленно отражаются остатки полученных авансовых платежей от покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы, услуги, не погашенные по состоянию на отчетную дату;
- обособленно отражаются остатки авансов, выданных поставщикам и подрядчикам, не погашенные на отчетную дату.

2.12. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Существенные изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2021, 2020 года не вносились.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования у

Общества отсутствовали.

Способ определения амортизации и сроки полезного использования нематериальных активов по состоянию на отчетную дату не пересматривались.

3.2. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Состав финансовых вложений по состоянию на 31.12.2021 г.

Простой вексель № 014130 от 14.07.2021г. АКБ МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК ПАО	25 000 тыс.руб.	Процентная ставка 0	Кол-во дней 364
Залог по доп.соглашению №40702810312020457733 от 20.12.2021 ПАО «Совкомбанк»	25 080,00 Тыс.руб.	Процентная ставка 6,9	Кол-во дней 41

Состав финансовых вложений по состоянию на 31.12.2020 г.

Тыс.руб			
Простой вексель № 0500750 от 23 июня 2020 года	20 000 тыс.руб.	Процентная ставка 4,50	Кол-во дней 364

Займы выданные

В 2021 году Общество предоставило займов организациям:

ООО "ОРГ - ЗЕРНО" ИНН 4004021062 КПП 400401001 на общую сумму 554 683 тыс. руб., погашено за этот период 552 883 тыс. руб. Срок предоставления займов до декабря 2021 г. под 5% годовых.

ООО "ОРГ - ЭКСПОРТ" ИНН 4004021070 КПП 400401001 на общую сумму 157 165 тыс. руб., погашено за этот период 121 619,5 тыс. руб. Срок предоставления займов до февраля 2022 г. под 5% годовых.

ООО "ОРГ - МАРКЕТ" ИНН 9731068321 КПП 773101001 на 01.01.2021г. имел задолженность перед Обществом на сумму 1 500 тыс. руб. Займ погашен полностью 18 марта 2021 г. Срок предоставления займов до апреля 2021 г. под 5% годовых.

ООО "ОРГ-РЕСУРСЫ" ИНН 4004021545 КПП 400401001 на общую сумму 228 800 тыс. руб., погашено за этот период 228 800 тыс. руб. Срок предоставления займов до июля 2021 г. под 5% годовых.

ООО "ОРГ-РЕЗЕРВ" ИНН 7707353733 КПП 770701001 на общую сумму 4 755 тыс. руб. Срок предоставления займов до декабря 2021 г. под 5% годовых.

Долг по займам, выданным по состоянию на 31 декабря 2020 и 2021гг., тыс.руб.

Наименование организации	31 декабря 2020г.	31 декабря 2021г.
ООО "ОРГ - МАРКЕТ"	1500	
ООО "ОРГ - ЭКСПОРТ"		35545
ООО "ОРГ - ЗЕРНО"		1800
ООО "ОРГ-РЕЗЕРВ"		4755

3.3. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

	31 декабря	
	2021г.	2020г.
Средства в кассе	-	-
Средства на расчетных счетах	7141	3184
Средства на валютных счетах	-	-
Средства на специальных счетах в банках	-	-
Итого денежные средства	7141	3184
Краткосрочные банковские депозиты (сроком размещения до трех месяцев)	28080	-
Итого денежные эквиваленты	32221	3184

По состоянию на 31.12.2021г.

В банке ПАО «Банк «Санкт-Петербург», по состоянию на 31.12.2021г. лимит овердрафта для Общества составляет 50 000 тыс. руб.

В банке АКБ «ФОРА-БАНК» (АО), по состоянию на 31.12.2021г. лимит овердрафта для Общества составляет 29 900 тыс. руб.

В банке ПАО «Совкомбанк», по состоянию на 31.12.2021г. лимит овердрафта для Общества составляет 240 000 тыс. руб.

В банке ПАО МОСКОВСКИЙ ФИЛИАЛ «Росбанк», по состоянию на 31.12.2021г. лимит овердрафта для Общества составляет 20 000 тыс. руб.

В банке ПАО АКБ «Металлинвестбанк», по состоянию на 31.12.2021г. лимит овердрафта для Общества составляет 125 000 тыс. руб.

В банке АО «Райффайзенбанк», по состоянию на 31.12.2021г. лимит овердрафта для Общества составляет 30 000 тыс. руб.

Недополученных Обществом займы(кредиты), по состоянию на 31.12.2021г., 31.12.2020г. отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2021г., 31.12.2020г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2021г., 31.12.2020г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

3.4. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредиты

Общая сумма кредитов, полученных в 2021г., составила 6 885 533 тыс. руб., общая сумма погашенных кредитов, в течение 2021г. – 6 894 673 тыс. руб. (в течение в 2020г., составила 5 612 795 тыс. руб., общая сумма погашенных кредитов – 5 305 005 тыс. руб., 2019г. полученных кредитов – 6 586 736 тыс. руб., погашенных – 6 498 542 тыс. руб.).

Сумма процентов по кредитам, включенная в 2021г. в состав прочих расходов, составила 45 148 тыс. руб. (в 2019г. – 46 432 тыс. руб., в 2020 г. – 45 056 тыс. руб.).

Кредиты получены на срок не более 365 дней. Процентная ставка за пользование кредитными средствами в 2021 г. составляет от 8,05% до 11,75% (в

2019г. - от 8,94% до 10%; в 2020г. – от 6,3% до 9,18%).

В 2021г., 2020г. кредиты на приобретение(создание) инвестиционных активов не привлекались.

3.5. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ

Условные обязательства и активы, подлежащие раскрытию в соответствии с ПБУ 8/2010 по состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. отсутствовали. Общество не участвует в судебных разбирательствах в качестве истца или ответчика, способных оказать существенное влияние на финансовое положение.

3.6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Используемые сокращения в данном разделе:

БУ-Бухгалтерский учет

НУ-Налоговый учет

Отложенные налоговые активы-временные налоговые разницы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО). ОНА появляются, когда из-за возникших разниц налог на прибыль будет уменьшен в следующих отчетных периодах, а ОНО – если будет увеличен.

НД ИП – Налоговая декларация по налогу на прибыль

ОФР- Отчет о финансовых результатах

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 35 827,00 тыс. руб. (в 2020 г. – 29 410,00 тыс. руб.). В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на

корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 1 382,00 тыс. руб. (в 2020г. – 752,00 тыс. руб.). Указанные постоянные разницы связаны с непризнанием в налоговом учете отдельных расходов.

По данным налогового учета, налогооблагаемая прибыль за 2021г. составила 186 553,00 тыс. руб. (в 2020г. – 142 978,00 тыс. руб.).

По данным бухгалтерского учета, налогооблагаемая прибыль за 2021г. составила 174 878,00 тыс. руб. (в 2020г. – 140 502,00 тыс. руб.).

	2021г	2021г
Показатель	БУ	НУ
Прибыль до налогообложения (стр. 2300)	174878	186553
Ставка по налогу на прибыль	20%	20 %
Условный доход/расход по налогу на прибыль	62430/ (27455)	37311
Постоянное налоговое обязательство/ (актив)		
Отложенные налоговые обязательства (стр.2412)	1382	
в том числе не участвует в сверке текущего налога на прибыль:		
доначисления/уменьшения налога на прибыль за предыдущие налоговые периоды	(529)	
Текущий налог на прибыль (стр. 2410)	35828	37311

Показатель	2020г БУ	2020г НУ
Прибыль до налогообложения (стр. 2300)	140502	142978
Ставка по налогу на прибыль	20%	20 %
Условный доход/расход по налогу на прибыль	30943/ (2843)	28596
Постоянное налоговое обязательство/ (актив)	1310	
Отложенные налоговые обязательства (стр.2412)	-	
в том числе не участвует в сверке текущего налога на прибыль:		
доначисления/уменьшения налога на прибыль за предыдущие налоговые периоды		
Текущий налог на прибыль (стр. 2410)	29410	28596

Отклонения Прибыли до н/о в НД НП и ОФР за 2021г.

Показатель	БУ	Показатель	НУ	Расхождения
Выручка 2110	10166219	Доходы 010	10169135	(2916)
Прочие доходы 2320,2340	226559	Доходы 020	223510	3049
		Итого расхождений по доходам		133
Себестоимость 2120	9761245	Расходы 030	10028436	(267191)
Ком. Расходы 2210	273051			273051
		Итого расхождений по расходам		5860
Прочие расходы 2330,2350	183599	Внереал. Расходы 040	177656	5943
		Итого расхождений		11936

Показатель	БУ	НУ	Расхождения
Амортизация ОС	3937	680	3257
Списание ОС в состав затрат стоимостью до 100000,00		597	(597)
Затраты не связанные с получением прибыли, не учитываемые для целей налогообложения	1426	0	1426
Резерв на оплату отпусков	1947	0	1947
Прочие затраты	0		0
		Итого расхождений по расходам	6033
Реализация основных средств	2946	60	2886
Списание выделенного НДС на прочие расходы	1849		1849
Расходы не учитываемые в целях налогообложения	1168		1168
Списание потерь			
Исправительные записи прошлых лет			
Кор.счет в группе «68.2»			
		Итого расхождений по прочим расходам	5903
		Итого расхождений	11936

Отклонения Прибыли до н/о в НД НП и ОФР за 2020г.

Показатель	БУ	Показатель	НУ	Расхождения
Выручка 2110	10633877	Доходы 010	10642570	(8693)
Прочие доходы 2320,2340	141021	Доходы 020	131852	9169
		Итого расхождений по доходам		476
Себестоимость 2120	10331712	Расходы 030	10529053	(197341)
Ком. Расходы 2210	191887			191887
		Итого расхождений по расходам		(5454)
Прочие расходы 2330,2350	110797	Внереал. Расходы 040	102390	8407
		Итого расхождений		2953

Показатель	БУ	НУ	Расхождения
Амортизация ОС	6 056	10812	(4756)
Списание ОС в состав затрат стоимостью до 100000,00	0	250	(250)
Затраты не связанные с получением прибыли, не учитываемые для целей налогообложения	4698	0	4698
Прочие затраты	32125	32063	62
	Итого расхождений по расходам		(246)
Реализация основных средств	1270	10	1260
Списание выделенного НДС на прочие расходы	136		136
Расходы не учитываемые в целях налогообложения	1663		1663
Списание потерь	4		4
Исправительные записи прошлых лет	1220	992	228
Кор. счет в группе «68.2»	-73		-73
Прочие внереализационные расходы	210	229	(19)
	Итого расхождений по прочим расходам		3198
	Итого расхождений		2952

Изменение основных показателей за 2021 год относительно 2020 года приведены в таблице:
(тыс. руб.)

Показатель	2020	2021
Прибыль до налогообложения (стр. 2300)	140502	174878
Ставка по налогу на прибыль с учетом Льготы	20%	20 %
Условный доход/расход по налогу на прибыль	30943/(2843)	62430/(27455)
Постоянное налоговое обязательство/ (актив)		
Отложенные налоговые обязательства (стр.2412)	745	1382
Отложенные налоговые активы(стр. 2412)	7	
Прочее(стр. 2460)	(64)	(529)
в том числе не участвует в сверке текущего налога на прибыль:		
доначисления/уменьшения налога на прибыль за предыдущие налоговые периоды		
Текущий налог на прибыль (стр. 2410)	29410	35828

Расшифровка строки 2412 "отложенный налог на прибыль"	2021	2020
Оборот с дебета счета 09 в кредит счета 68.04.2	474	(8)
+ плюс		

Оборот с дебета счета 77 в кредит счета 68.04.2	997	548
- минус		
Оборот с дебета счета 68,04.2 в кредит счета 77	(89)	(1293)
Итого по строке:	1382	0

Основными составляющими постоянных и временных налоговых разниц в 2020-2021

являются:

2020:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды активов и обязательств						
09, Отложенные налоговые активы	8			8		
Основные средства	8			8		
Итого	8			8		

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды активов и обязательств						
77, Отложенные налоговые обязательства		1129	548	1 293		1 874
Основные средства		1125	544	1 293		1 874
Расходы будущих периодов		4	4			-
Итого		1129	548	1 293		1 874

2021:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды активов и обязательств						
09, Отложенные налоговые активы			474	474		
Основные средства			474	474		
Итого			474	474		

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды активов и обязательств						
77, Отложенные налоговые обязательства		1874	997	89		966
Основные средства		1874	997	89		966
Итого		1874	997	89		966

3.7. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Соотношение выручки от продаж по видам к себестоимости представлено таблице, тыс. руб.

Вид деятельности	Выручка 2020 г.	Себестоимость 2020 г.	Выручка 2021 г.	Себестоимость 2021 г.
Оптовая торговля нефтепродуктами	10557448	10264903	10166181	10034263
Оптовая торговля зерном	76408	66810		
Итого	10633856	10331713	10166181	10034263

Состав прочих доходов и расходов

Прочие доходы	2020 г.	2021 г.
Проценты к получению	2137	5882
Премии, бонусы	115044	182840
Пени, неустойки к получению	15165	76
Реализация ОС (без учета НДС)	3575	2917
Иные доходы	5100	34844
ИТОГО	141021	226559

Прочие расходы	2021	2020
Проценты к уплате	47064	45637
Расходы на услуги банка	2917	402
Оплата по претензиям	1832	1798
Передача ОС (без учета НДС)	2363	1270
Прочие расходы	31456	9183
Исправительные проводки прошлых лет		1220
Списание задолженности	5	10988
Резерв по сомнительным долгам	97962	40299
ИТОГО	183599	110797

3.8. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

ООО"ОРГ - ЗЕРНО" ИНН 4004021062 КПП 400401001

ОГРН 1194027009087

Дата создания юридического лица 26 августа 2019г.

Юридический адрес: 249833, Калужская обл., Дзержинский р-н, Кондрово г, Ленина ул., дом 44, помещение 98

Генеральный директор: Терешкин Сергей Иванович

Участник Общества:

Терешкин Сергей Иванович-100% уставного капитала

Общество с ограниченной ответственностью "ОРГ - ЭКСПОРТ"

ИНН 4004021062 КПП 4004021070 ОГРН 1194027009098

Дата создания юридического лица 26 августа 2019г.

Юридический адрес: 249833, Калужская обл., Дзержинский р-н, Кондрово г, Ленина ул., дом 44, помещение 98

Генеральный директор АО «УК «ОРГ» - управляющей организации ООО «ОРГ-РЕСУРСЫ» Терешкин Сергей Иванович

Участник Общества:

Терешкин Сергей Иванович-100% уставного капитала

Общество с ограниченной ответственностью " ОРГ-МАРКЕТ"

ИНН 9731068321 КПП 773101001 ОГРН 1207700280050

Дата создания юридического лица 07 августа 2020г.

Юридический адрес: 121205, Москва г, Сколково Инновационного Центра тер, Большой б-р, дом 42, строение 1, этаж 4, помещение 52

Генеральный директор АО «УК «ОРГ» - управляющей организации ООО «ОРГ-РЕСУРСЫ» Терешкин Сергей Иванович

Участники Общества:

Терешкин Сергей Иванович-50% уставного капитала

Гарагуль Семен Сергеевич-50% уставного капитала

Общество с ограниченной ответственностью " ОРГ-РЕЗЕРВ"

ИНН 7707353733 КПП 400401001 ОГРН 1157746979444

Дата создания юридического лица 26 октября 2015г.

Юридический адрес: 249833, Калужская обл, м.р-н Дзержинский, г.п. город Кондрово, г Кондрово, ул Ленина, д. 44, помещ. 97

Генеральный директор: Родин Иван Владимирович

Участники Общества:

Терешкин Сергей Иванович-50% уставного капитала

Гарагуль Семен Сергеевич-50% уставного капитала

Общество с ограниченной ответственностью "ОРГ - РЕСУРСЫ"

ИНН 4004021545 КПП 400401001 ОГРН 1204000010532

Дата создания юридического лица 18 декабря 2020г.

Юридический адрес: 249833, Калужская обл., Дзержинский р-н, Кондрово г, Ленина ул., дом 44, помещение 98

Генеральный директор АО «УК «ОРГ» - управляющей организации ООО «ОРГ-РЕСУРСЫ» Терешкин Сергей Иванович

Участники Общества:

Терешкин Сергей Иванович-50% уставного капитала

Гарагуль Семен Сергеевич-50% уставного капитала

Операции со связанными сторонами:

Выручка Общества от реализации связанным сторонам, в т. ч. выручка от прочей реализации связанным сторонам составила:

тыс. руб.

	2021 г.	2020 г.
ООО «ОРГ - ЗЕРНО»	255	59 907
ООО «ОРГ - ЭКСПОРТ»	6 167	9 966
ООО «ОРГ-МАРКЕТ»	6 954	-
ООО «ОРГ-РЕЗЕРВ»	-	-
ООО «ОРГ-РЕСУРСЫ»	773 936	-
Итого	787 312	69 873

По состоянию на конец года (31 декабря) задолженность связанных сторон перед Обществом по отгруженной продукции и оказанные услуги составляет:

тыс. руб.

	2021 г.	2020 г.
ООО «ОРГ - ЗЕРНО»	34	59
ООО «ОРГ - ЭКСПОРТ»	2 839	-
ООО «ОРГ-МАРКЕТ»	6 954	-
ООО «ОРГ-РЕЗЕРВ»	-	-
ООО «ОРГ-РЕСУРСЫ»	450	-
Итого	10 277	59

В соответствии с условиями заключенных договоров задолженность по состоянию на 31 декабря будет погашена путем безналичного перечисления денежных средств на расчетные счета Общества в банках в течение следующего отчетного периода, является краткосрочной.

По состоянию на 31.12.2021 г. авансы, перечисленные Обществу связанными сторонами в счет предстоящих поставок, отсутствуют.

В 2021 г. Обществом осуществлялось представление займов связанным сторонам. Информация о займах, представленных связанным сторонам, приведена в разделе 3.2 «Краткосрочные финансовые вложения».

Сумма процентов по выданным займам, начисленная за период, составила:

тыс. руб.

	2021 г.	2020 г.
ООО «ОРГ - ЗЕРНО»	3 281	1 599
ООО «ОРГ - ЭКСПОРТ»	1 459	329
ООО «ОРГ-МАРКЕТ»	15	5
ООО «ОРГ-РЕСУРСЫ»	1215	-
Итого	5 970	1 933

Сумма процентов по выданным займам, не погашенная на 31 декабря, включенная в прочую дебиторскую задолженность составила:

тыс. руб.

	2021 г.	2020 г.
ООО «ОРГ - ЗЕРНО»	40	-
ООО «ОРГ - ЭКСПОРТ»	889	-
ООО «ОРГ-МАРКЕТ»	-	5
Итого	929	5

Резерв по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности связанных сторон по состоянию на 31.12.21 г. не формировался.

Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов нереальных для взыскания, в т. ч. за счет резерва по сомнительным долгам в 2021 гг., не производилось.

Другие операции со связанными сторонами, кроме указанных выше, отсутствуют.

Информация об основном управленческом персонале

Основным управленческим персоналом является генеральный директор Терешкин С.И., коммерческий директор Гарагуль С.С.

Фактические расходы по основному управляющему персоналу:

тыс. руб.

ФОТ (включая НДФЛ) за 2021 год	Страховые взносы за 2021 год	ФОТ (включая НДФЛ) за 2020 год	Страховые взносы за 2020 год
1037	313	2766	756

Долгосрочные вознаграждения (такие как вознаграждения по окончании трудовой деятельности, взносы по договорам негосударственного пенсионного страхования и т.п.) управляющему персоналу не предусмотрены.

3.9. ДИВИДЕНДЫ

В 2021 и 2020 годах дивиденды не начислялись и не выплачивались.

3.10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После окончания финансового года, в феврале 2022 г. Произошли внешнеполитические события, связанные с действиями Правительства РФ по признанию независимости Луганской и Донецкой народных республик и началом специальной военной операции по демилитаризации Украины. Следствием указанных событий стали падение финансовых рынков, непрогнозируемые изменения курсов валют, введение санкций. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом.

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме. Руководство общества считает, что чрезвычайная ситуация не скажется критическим образом на деятельности и финансовые результаты Общества в обозримом будущем. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от оценки руководства.

3.11. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с учетной политикой информация по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

Руководитель

30.03.2022г.



Терешкин С.И.

Пропиновано, пронумеровано
и скреплено печатью

50 (Пятидесяти) листов

Генеральный директор
ООО «Бизнес-Аналитика»



Е.А.Штокман



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику Общества с ограниченной ответственностью
«ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» (ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП», ОГРН 1124004000196, местонахождение: 249833, Калужская область, р-н Дзержинский, г. Кондрово, ул. Ленина, д. 44, помещ. 98) состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2022 год и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации материально-производственных запасов, отраженных по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса в сумме 126 823 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022 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 бухгалтерского баланса на 31.12.2022 и иных, связанных с ней строк отчета о финансовых результатах за 2022 и отчета об изменениях капитала за 2022 ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП».

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 бухгалтерской 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 иные 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.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» за 2021 год был проведен другим аудитором, который выразил

модифицированное мнение (мнение с оговоркой) о данной отчетности 08 июня 2022 года, а именно, аудитор не имел возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении достоверности показателя строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса в сумме 628 317 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 года в связи с тем, что:

- аудитор не присутствовал при проведении инвентаризации запасов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год;
- ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» не представлены необходимые подтверждения в отношении количества «Товаров для перепродажи», отраженных в составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса на сумму 628 311 тыс. руб.;
- аудитор не смог подтвердить достоверность показателя строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса с помощью альтернативных процедур.

Как следствие, аудитор не имел возможности определить, необходимо ли вносить какие-либо корректировки в указанные существенные показатели, а также в связанные с ними показатели бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 года и отчета о финансовых результатах за 2021 год.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская 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 бухгалтерской 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 бухгалтерской 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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения 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 аудируемого лица;
- 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 аудируемого лица 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 бухгалтерской 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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.

Оксана Игоревна Мишунина
врио Генерального директора
аудиторской организации
ОРНЗ 21706008298

Сергей Алексеевич Топорнин
Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
ОРНЗ 21706008287



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

«20» апреля 2023 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП"	по ОКПО	37825132
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	4012004991
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами	по ОКВЭД 2	46.71
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300 16
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес)	249833, Калужская обл, Дзержинский р-н, Кондрово г., Ленина ул., д. № 44, пом. 98		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	☒ ДА ☐ НЕТ		
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	АО АК "АРТ-АУДИТ"		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	4101084163
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1024101025134

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	20 854	25 870	11 282
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	13 439	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	4 439	474	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	38 831	26 344	11 282
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	766 566	628 317	470 331
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	922	1 817	1 541
	Дебиторская задолженность	1230	601 025	749 872	743 950
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	20 070	42 100	21 500
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7 233	32 222	3 184
	Прочие оборотные активы	1280	10 526	5 153	11 019
	Итого по разделу II	1200	1 406 342	1 459 581	1 251 525
	БАЛАНС	1600	1 445 173	1 485 925	1 262 808

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 000	1 000	1 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	(679)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	461 355	333 854	195 536
	Итого по разделу III	1300	462 355	334 854	195 958
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	49 993	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	8 137	966	1 874
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	14 576	20 177	231
	Итого по разделу IV	1400	72 706	21 142	2 105
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	345 172	511 428	452 218
	Кредиторская задолженность	1520	563 389	616 552	812 527
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	1 552	1 947	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	910 112	1 129 927	1 064 745
	БАЛАНС	1700	1 445 173	1 485 924	1 262 808



Руководитель

(подпись)

Терешкин Сергей Иванович

(расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2022 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Коды		
0710002		
31	12	2022
37825132		
4012004991		
46.71		
12300	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Выручка	2110	8 285 257	10 166 219
	Себестоимость продаж	2120	(7 971 937)	(8 761 245)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	313 320	404 974
	Коммерческие расходы	2210	(316 835)	(273 090)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(3 515)	131 884
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	8 771	5 882
	Проценты к уплате	2330	(51 975)	(47 064)
	Прочие доходы	2340	315 235	220 677
	Прочие расходы	2350	(108 870)	(136 568)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	159 646	174 811
	Налог на прибыль	2410	(32 145)	(35 818)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(28 939)	(37 200)
	отложенный налог на прибыль	2412	(3 206)	1 382
	Прочее	2460	-	(579)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	127 501	138 414

Пояснения	Наименования показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	127 501	138 414
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Терещкин Сергей Иванович
(расшифровка подписи)

**Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2022 г.**

Коды		
0710004		
31	12	2022
37825132		
4012004991		
46.71		
12300	16	
364		

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП" по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика ИНН
 Вид экономической деятельности: Торговля оптовой твердым, жидким и газообразным топливом по ОКВЭД 2
 и подобными продуктами ОКВЭД 2
 Организационно-правовая форма / форма собственности: по ОКФС / ОКФС
 Ответственность: Частная собственность по ОКЕИ
 Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	1 000	(579)	-	-	195 536	195 957
За 2021 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	579	-	-	138 414	138 993
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	138 414	138 414
переводка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
корректировка	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	579	-	-	(96)	579 (96)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(96)	(96)
переводка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	1 000	-	-	-	333 854	334 854
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	127 501	127 501
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	127 501	127 501
переводка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переводка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	1 000	-	-	-	461 355	462 355

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменение капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	195 958	138 414	482	334 854
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	(96)	-	(96)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	195 958	138 318	482	334 758
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	195 536	138 414	(96)	333 854
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	(96)	-	(96)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	195 536	138 318	(96)	333 758
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	462 355	334 856	195 957



 Руководитель Терещкин Сергей Иванович

 (подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2022 г.**

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами**
Организационно-правовая форма / форма собственности
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: **в тыс. рублей**

Дата (число, месяц, год)
Форма по ОКУД
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2022
37825132		
4012004991		
46.71		
12300	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	8 542 453	11 809 295
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	8 198 513	11 159 123
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	24	1 368
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	343 916	848 804
Платежи - всего	4120	(8 445 868)	(11 556 042)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(8 246 193)	(10 852 119)
в связи с оплатой труда работников	4122	(48 429)	(46 016)
процентов по долговым обязательствам	4123	(51 618)	(39 724)
налога на прибыль организаций	4124	(20 494)	(42 248)
прочие платежи	4129	(79 135)	(575 935)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	96 585	253 253
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	588 011	712 865
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	588 011	712 865
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(603 135)	(993 983)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(603 135)	(993 983)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(15 124)	(281 118)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	3 472 104	6 960 126
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	3 472 104	6 960 126
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(3 578 554)	(6 903 223)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(3 578 554)	(6 903 223)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(106 450)	56 903
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(24 989)	29 038
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	32 222	3 184
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	7 233	32 222
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Руководитель
(подпись)

Терещин Сергей Иванович
(расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «Сан Ресурс Групп»
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				Периодная		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценена	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5160	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-



Руководитель: Терешкин Сергей Иванович
(расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения	Поступило	Выбыло объектов	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения	накислено амортизация	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета депохизированных в материальную ценность) - всего	5200	за 2022г.	31 221	(5 351)	13 828	(3 16)	316	(5 307)	-	-	31 067	(10 114)
	5210	за 2021г.	17 166	(5 884)	21 433	(6 276)	3 913	(3 937)	-	-	31 221	(5 908)
в том числе:												
Здания	5201	за 2022г.	1 300	(216)	-	-	-	-	-	-	1 300	(216)
	5211	за 2021г.	1 300	(128)	-	-	-	(86)	-	-	1 300	(216)
Другие виды основных средств	5202	за 2022г.	313	(313)	-	-	-	-	-	-	313	(313)
	5212	за 2021г.	330	(327)	-	-	-	(63)	-	-	330	(350)
Транспортные средства	5203	за 2022г.	28 556	(4 077)	13 687	(6 276)	-	(4 067)	-	-	28 556	(8 944)
	5213	за 2021г.	14 216	(4 825)	20 628	(6 276)	3 913	(3 166)	-	-	28 556	(4 077)
Однородное оборудование	5204	за 2022г.	1 042	(745)	161	(3 16)	316	(212)	-	-	867	(841)
	5214	за 2021г.	1 261	(603)	607	-	-	(622)	-	-	1 261	(1 226)
Учитано в составе депохизированных в материальную ценность - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	(228)	-	-	13 667	(228)
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Транспортные средства	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	(228)	-	-	13 667	(228)
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	описано	принято к учету в качестве основных средств или уменьшена стоимость	
Незавершенное строительство и незавершенная ликвидация по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	13 828	-	(13 828)	-
	5250	за 2021г.	-	807	-	(807)	-
в том числе:							
СИТРАК (L227CCW07NC453037) Серийный типич для буксирной погрузочной	5241	за 2022г.	-	6 833	-	(6 833)	-
СИТРАК (L227CCW07NC458474) Серийный типич для буксирной погрузочной	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-
СИТРАК (L227CCW07NC458474) Серийный типич для буксирной погрузочной	5242	за 2022г.	-	6 833	-	(6 833)	-
13 Pro Max 1TB Graphite (Dual sim)	5252	за 2021г.	-	-	-	-	-
Ноутбук Lenovo ThinkPad E15	5243	за 2022г.	-	461	-	(461)	-
Ноутбук Lenovo ThinkPad E15	5253	за 2021г.	-	-	-	-	-
Ноутбук Lenovo ThinkPad L13	5244	за 2022г.	-	-	-	-	-
Ноутбук Lenovo ThinkPad X13	5254	за 2021г.	-	158	-	(158)	-
Ноутбук Lenovo ThinkPad X13	5245	за 2022г.	-	-	-	-	-
Ноутбук Lenovo ThinkPad E15	5255	за 2021г.	-	98	-	(98)	-
Ноутбук Lenovo ThinkPad E15	5246	за 2022г.	-	-	-	-	-
Ноутбук Lenovo ThinkPad P15v	5256	за 2021г.	-	63	-	(63)	-
Ноутбук Lenovo ThinkPad P15v	5247	за 2022г.	-	-	-	-	-
Монитор игровой ASUS TUF Gaming	5257	за 2021г.	-	97	-	(97)	-
Монитор игровой ASUS TUF Gaming	5248	за 2022г.	-	-	-	-	-
Ноутбук ASUS Zenbook	5258	за 2021г.	-	48	-	(48)	-
Ноутбук ASUS Zenbook	5249	за 2022г.	-	-	-	-	-
ПК RU City 101	5269	за 2021г.	-	82	-	(82)	-
Телевизор LG 60UP90006A, 60", Ultra HD 4K		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	210	-	(210)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	50	-	(50)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5261	-	-
в том числе:			
	5270	-	-
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Посредники в аренде основных средств, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Посредники в аренде основных средств, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	15 870	29 033	30 999
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переданные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (задолг и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость нематериальных основных средств	5287	1	545	-
	5288	-	-	-



Руководитель: Терешкин Сергей Иванович
[расшифровка подписи]

30 марта 2023 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректура	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доверитель первоначальной стоимости до номинальной)	Текущий рыночный стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректура	
						первоначальная стоимость	накопленная корректура					
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5305	за 2022г.	42 100	-	603 135	(625 165)	-	-	-	20 970	-	-
	5315	за 2021г.	21 500	-	970 403	(949 802)	-	-	-	42 100	-	-
в том числе:	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	20 000	-	-	(20 000)	-	-	-	-	-	-
закрытые вложения	5307	за 2022г.	42 100	-	603 135	(625 165)	-	-	-	20 970	-	-
	5317	за 2021г.	1 500	-	945 403	(904 802)	-	-	-	42 100	-	-
Финансовые вложения - итого	5300	за 2022г.	42 100	-	603 135	(625 165)	-	-	-	20 970	-	-
	5310	за 2021г.	21 500	-	970 403	(949 802)	-	-	-	42 100	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
	5328	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель _____ Терешкин Сергей Иванович
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
			собо- стоимость	выдача на разработку под определенные стоимости	балансовая стоимость	поступлений и затраты	собо- стоимость	резерв под определенные стоимости	убыток от переоценки стоимости	оборот запасов между их группами (в рублях)	собо- стоимость	кличенная размер под определенные стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	54.00	за 2022г.	628 317	-	628 317	0 568 773	(0 350 524)	-	-	X	766 566	-	766 566
	54.20	за 2021г.	470 331	-	470 331	10 202 034	(10 044 048)	-	-	X	628 317	-	628 317
в том числе:													
Сырье, материалы и другие материалы	54.01	за 2022г.	6	6	6	4 475	(4 048)	-	-	4 020	432	-	432
Финансы	54.21	за 2021г.	-	-	-	8 038	(8 000)	-	-	2 892	6	-	6
Готовая продукция	54.02	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	54.22	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	54.03	за 2022г.	628 311	-	628 311	8 269 934	(8 771 422)	-	-	4 221 831	126 823	-	126 823
	54.23	за 2021г.	470 331	-	470 331	9 620 039	(9 762 060)	-	-	4 229 571	628 311	-	628 311
Товары и готовая продукция отгруженные	54.04	за 2022г.	-	-	-	797 515	(156 205)	-	-	-	639 310	-	639 310
	54.24	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	54.05	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	54.25	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	54.06	за 2022г.	-	-	-	316 548	(315 848)	-	-	-	-	-	-
	54.26	за 2021г.	-	-	-	273 050	(273 050)	-	-	-	-	-	-
	54.07	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	54.27	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование похозагого	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не отнесенные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, неогороженные в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5440	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель: Терещин Сергей Иванович
(подпись) (инициалы, фамилия, подпись)

30 марта 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

37.11. Платежи и дебиторская задолженность													
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода			
			учтенная по условиям договора	выплатившая по условиям договора	в результате хозяйственных операций (сумма долга по оплате, списания)	применованные проценты, штрафы и прочие начисления	погашенная	описание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	выплатившая по условиям договора
Дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:											-	-
	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5510	за 2022г.	872 333	(122 351)	387 291	-	(579 197)	-	(44 629)	-	5 972	688 398	(85 374)
	5530	за 2021г.	784 498	(35 119)	691 816	76	(531 834)	(5)	(10 720)	-	2 829	847 333	(122 351)
Кредиторская задолженность - всего	5511	за 2022г.	270 072	(116 471)	173 374	-	(152 837)	-	(38 739)	-	-	299 840	(65 374)
	5531	за 2021г.	320 536	(25 533)	166 577	-	(217 140)	-	(7 024)	-	-	279 072	(116 471)
	5512	за 2022г.	542 965	(65 890)	59 874	-	(316 501)	-	(9 890)	-	-	228 292	-
	5532	за 2021г.	362 641	(9 586)	506 214	-	(325 832)	(5)	(3 609)	-	-	542 969	(5 890)
	5513	за 2022г.	89 291	(9 687)	154 043	-	(50 038)	-	(9 687)	-	5 972	189 267	-
Прочие	5533	за 2021г.	161 221	-	64 027	76	(88 852)	-	(3 692)	-	2 829	39 291	(3 687)
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5500	за 2022г.	872 333	(122 351)	387 291	-	(579 197)	-	(44 629)	X	5 972	688 398	(85 374)
	5500	за 2021г.	784 498	(35 119)	691 816	76	(531 834)	(5)	(10 720)	X	-	847 333	(122 351)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.		
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочие	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							перевод из кредиторов в дебиторскую задолженность	перевод из дебиторской задолженности в кредиторов	Остаток на конец периода
				расширение	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашения	снятие на финансовый результат	перевод из дебиторской задолженности в кредиторов					
								в дебиторскую задолженность	в кредиторов				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	20 177	303 184	-	(319 314)	-	-	-	-	-	64 569	
	5571	за 2021г.	231	20 177	-	(231)	-	-	-	-	-	20 177	
	5552	за 2022г.	-	344 128	-	(294 135)	-	-	-	-	-	49 993	
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5554	за 2022г.	20 177	19 056	-	(24 857)	-	-	-	-	-	14 576	
	5574	за 2021г.	231	20 177	-	(231)	-	-	-	-	-	20 177	
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе:	5581	за 2022г.	1 127 806	3 145 181	54 804	(3 025 341)	(47)	-	-	-	-	908 951	
	5580	за 2021г.	1 084 959	7 465 082	46 964	(7 451 123)	(728)	-	-	-	-	1 127 950	
	5581	за 2022г.	260 177	267 582	-	(220 316)	-	-	-	-	-	307 774	
	5581	за 2021г.	437 835	163 573	-	(331 260)	(21)	-	-	-	-	260 177	
	5582	за 2022г.	310 750	141 343	-	(216 315)	(47)	-	-	-	-	235 726	
	5582	за 2021г.	177 251	206 409	-	(191 215)	(705)	-	-	-	-	310 750	
	5583	за 2022г.	6 455	6 504	90	(594)	-	-	-	-	-	18 072	
	5583	за 2021г.	7 278	1 230	74	(4 053)	-	-	-	-	-	6 455	
	5584	за 2022г.	444 627	2 554 032	45 304	(2 754 465)	-	-	-	-	-	279 497	
	5584	за 2021г.	452 218	6 585 533	46 896	(6 939 821)	-	-	-	-	-	444 627	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе:	5585	за 2022г.	56 801	573 946	9 410	(534 481)	-	-	-	-	-	65 675	
	5585	за 2021г.	-	80 168	104	(13 561)	-	-	-	-	-	66 801	
	5586	за 2022г.	39 179	1 787	-	(30 165)	-	-	-	-	-	1 816	
	5586	за 2021г.	374	39 168	-	(373)	-	-	-	-	-	39 179	
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5588	за 2022г.	1 148 157	3 908 377	54 804	(4 144 655)	(47)	-	-	-	-	973 130	
	5588	за 2021г.	1 085 186	7 485 259	46 964	(7 451 354)	(728)	-	-	-	-	1 148 157	
	Итого												

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5500	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5501	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5502	-	-	-
прочая задолженность	5503	-	-	-
	5504	-	-	-



Руководитель Геращенко Сергей Иванович
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	2 537	8 612
Расходы на оплату труда	5620	42 217	41 918
Отчисления на социальные нужды	5630	11 016	11 895
Амортизация	5640	2 575	3 905
Прочие затраты	5650	256 504	205 560
Итого по элементам	5660	316 849	273 090
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост (-)): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение (+)): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5690	316 849	273 090

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность, добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель Терешкин Сергей Иванович
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Привнесено	Погашено	Списано как избыточные суммы	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 947	4 193	(4 424)	(195)	1 552



Руководитель Терешкин Сергей Иванович
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



Руководитель Терешкин Сергей Иванович
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

9. Государственная помощь.

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год
в том числе:		за 2022г.	за 2021г.
	5910	-	-
	5920	-	-
	5911	-	-
	5921	-	-
		На конец года	



Руководитель: Терешкин Сергей Иванович
(подпись)
(расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»
ЗА 2022 ГОД**

I. Общие сведения.

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

III. Раскрытие существенной информации.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» ИНН 4012004991 КПП 401201001 (далее – Общество) занимается оптовой продажей нефтепродуктов ОКВЭД 46.71-Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами. Среднесписочная численность Общества на 31 декабря 2022 года- 21 человек, на 31 декабря 2021 года – 32 человек, на 31 декабря 2020 года – 42 человека. Общество зарегистрировано по адресу: 249833, Калужская обл., Дзержинский р-н, Кондрово г, Ленина ул., дом 44, помещение 98 (до 09 августа 2019 г. 249950, Калужская обл., г. Медынь, ул. Кирова, дом 107).

В Общества имеются обособленные подразделения:

- ООО "ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП" КПП 770445002- 119034, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Хамовники, ул. Пречистенка, д. 40/2, стр. 3, помещ. 1

-ООО "ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП" Вавилова КПП 772545001 115419, Москва г, вн.тер. г. муниципальный округ Донской, ул. Вавилова, д. 1, помещ. III, ком.13

Все территориально-обособленные подразделения не имеют баланса и банковского счета.

II.СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ	АСПЕКТЫ ИНФОРМАЦИИ	УЧЕТНОЙ В	ПОЛИТИКИ И БУХГАЛТЕРСКОЙ

2.1.ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, финансовым вложениям, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой Общества с применением программы «1С: Предприятие», с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г.№94н.

Показатель бухгалтерской отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет 5% и более от данных по соответствующей группе статей бухгалтерской отчетности.

Существенной ошибкой для целей внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность признается ошибка, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенной признавалась сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляла не менее пяти процентов по соответствующей группе статей бухгалтерской отчетности.

2.2.ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

В состав дебиторской задолженности включаются следующие существенные виды дебиторской задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками;
- авансы выданные;
- расчеты в рамках агентской деятельности.

Авансы выданные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных поставщикам и подрядчикам, за вычетом НДС, принятой к вычету на основании счетов-фактур от поставщиков, по которым не были получены товары или оказаны услуги.

В состав кредиторской задолженности включаются следующие существенные виды кредиторской задолженности:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- авансы полученные;
- расчеты в рамках агентской деятельности.

Авансы полученные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных покупателями и заказчиками, за вычетом НДС, исчисленного с полученных авансов, по которым не были предоставлены товары или оказаны услуги.

2.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Объекты основных средств учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В отчетности основные средства показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Сроки полезного использования по объектам основных средств устанавливаются комиссией на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства от 01.01.2002 г. № 1 и по группам основных средств составляют:

Наименование группы ОС	Сроки полезного использования, мес.
Здания	181-300
Топливные емкости	61
Офисное оборудование	13-241
Транспортные средства	37-85

С 2022 г. применяется новый ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н (п. 48 ФСБУ 25/2018).

Данные после применения ФСБУ 25/2018 приведены в таблице.

Корректировка данных отчетного налогового периода
в связи с изменениями учетной политики и применением ФСБУ 25/2018.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	5 790	20 081	25 870
Итого по разделу I	1100	6 263	20 081	26 344
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	5 153		5 153
Итого по разделу II	1200	1 459 581		1 459 581
БАЛАНС	1600	1 465 844	20 081	1 485 925
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	333 950	(96)	333 854
Итого по разделу III	1300	334 950	(96)	334 854
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1450	-	20 177	20 177
Итого по разделу IV	1400	966	20 177	21 142
БАЛАНС	1700	1 465 844	20	1 485 925

Учет основных средств осуществляется Организацией в соответствии с положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. № 204н. Переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется альтернативным (перспективным) способом, то есть, ФСБУ 6/2020 применяется перспективно, только в отношении фактов хозяйственной деятельности, имевших место после начала его применения, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета (п. 51 ФСБУ 6/2020). П. 23, п. 38, пп. «б», «в», «ж» - «и» п. 45, п. 46, п. 47 ФСБУ 6/2020 не применяются (п. 3 ФСБУ 6/2020). Балансовая стоимость объектов, которые являются незначительными (ниже установленного лимита), списывается на расходы через счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ (п. 35 ФСБУ 6/2020). Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Амортизация для объектов, относимых к основным средствам, начисляется ежемесячно, в последний день месяца. Сумма амортизационных отчислений по основным средствам вносится в дебет счета 44.

При переходе на ФСБУ 6/2020 Организация не изменяет способ начисления амортизации и не корректирует его. Малоценные активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для признания их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, с первоначальной стоимостью не более 100 000,00 рублей за единицу, включаются в расходы (в частности, списываются на счет 44) одновременно. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены (п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 5 ФСБУ 6/2020). В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется их количественно-суммовой учет на отдельном открытом забалансовом счете МЦ 05 «Малоценные основные средства».

Переоценка основных средств не проводится.

2.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 1 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом на основании доступной информации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по состоянию на отчетную дату относятся на прочие расходы и доходы. Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, включая векселя и депозитные сертификаты), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, оцениваются при их выбытии способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг. Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги, такие как векселя и депозитные сертификаты), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

2.5. ЗАПАСЫ

Запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение. Запасы материалов, рыночная стоимость которых в конце года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым (долгосрочным) снижением цен, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражаются по рыночной стоимости.

Единицей учета Запасов является номенклатурный номер. Оценка запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется по средней скользящей себестоимости.

2.6. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

2.7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме 1 000 000,00 рублей.

2.8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». Расходы по полученным кредитам и займам (в том числе расходы на открытие кредитных линий) отражаются в учете и бухгалтерской отчетности в том периоде, к которому они относятся и списываются в бухгалтерском учете одновременно в состав прочих расходов, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается 365 дней.

2.9. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от реализации нефтепродуктов

и зерна.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
 - сумма выручки может быть определена;
 - имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
 - право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
 - расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.
- Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг показана за минусом НДС и других аналогичных платежей.

Прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества, т. е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5% до налогообложения.

2.10. ПРИЗНАНИЕ РАСХОДОВ

В состав себестоимости продаж включается покупная стоимость проданных товаров.

Коммерческие расходы в полном объеме признаются в том отчетном периоде, в котором они возникли, независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

2.11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

В отчете о движении денежных средств:

- суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг, показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков;
- суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей;
- обособленно отражаются остатки полученных авансовых платежей от покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы, услуги, не погашенные по состоянию на отчетную дату;
- обособленно отражаются остатки авансов, выданных поставщикам и подрядчикам, не погашенные на отчетную дату.

2.12. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

В 2022 году были внесены изменения в учетную политику по переходу и применению Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденные приказом Минфина России от 17.09.2020 № 304н. Существенные изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2021 года не вносились.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования у Общества отсутствовали. Способ определения амортизации и сроки полезного использования нематериальных активов по состоянию на отчетную дату не пересматривались.

3.2. Займы выданные

В 2022 году Общество предоставило займов организациям:

ООО "ОРГ" - ЗЕРНО" ИНН 4004021062 КПП 400401001 на общую сумму 18 500 тыс. руб.,

погашено за этот период 20 300 тыс. руб. Срок предоставления займов до декабря 2022 г. под 5% годовых. Займы полностью погашены.

ООО "ОРГ - ЭКСПОРТ" ИНН 4004021070 КПП 400401001 на общую сумму 516 100 тыс. руб., погашено за этот период 540 855,5 тыс. руб. Срок предоставления займов до декабря 2022 г. под 5% годовых.

ООО "ОРГ - МАРКЕТ" ИНН 9731068321 КПП 773101001 на общую сумму 26 531 тыс. руб., погашено за этот период 25 641 тыс. руб. Срок предоставления займов до декабря 2022 г. под 5% годовых. Займы полностью погашены.

ООО "ОРГ-РЕСУРСЫ" ИНН 4004021545 КПП 400401001 на общую сумму 1 574,2 тыс. руб. Займы полностью погашены.

ООО "ОРГ-РЕЗЕРВ" ИНН 7707353733 КПП 770701001 на общую сумму 10 280 тыс. руб., погашено за этот период 5 755 тыс. руб.

АО «УК «ОРГ» ИНН 4004021785 КПП 400401001 на общую сумму 30 150 тыс. руб., погашено за этот период 30 150 тыс. руб.

Долг по займам, выданным по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг., тыс.руб.

Наименование организации	31 декабря 2022г.	31 декабря 2021г.
ООО "ОРГ - МАРКЕТ"		
ООО "ОРГ - ЭКСПОРТ"	10 790	35545
ООО "ОРГ - ЗЕРНО"		1800
ООО "ОРГ-РЕЗЕРВ"	9 280	4755

3.3. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:
тыс. руб.

	31 декабря	
	2021г.	2022г.
Средства в кассе	-	-
Средства на расчетных счетах	7141	7233
Средства на валютных счетах	-	-
Средства на специальных счетах в банках	-	-
Итого денежные средства	7141	7233
Краткосрочные банковские депозиты (сроком размещения до трех месяцев)	25080	-
Итого денежные эквиваленты	32221	7233

По состоянию на 31.12.2022г.

В банке ПАО «Банк «Санкт-Петербург», по состоянию на 31.12.2022г. лимит овердрафта для Общества составляет 50 000 тыс. руб.

В банке АКБ «ФОРА-БАНК» (АО), по состоянию на 31.12.2022г. лимит овердрафта для Общества составляет 29 900 тыс. руб.

В банке ПАО АКБ «Металлинвестбанк», по состоянию на 31.12.2022г. лимит ВКЛ для Общества составляет 125 000 тыс. руб.

В банке АО «МТИ Банк», по состоянию на 31.12.2022г. лимит ВКЛ для Общества составляет 25 000 тыс. руб.

В банке ООО БАНК "ЭЛИТА", по состоянию на 31.12.2022г. лимит овердрафта для Общества составляет 100 000 тыс. руб.

Недополученных Обществом займы(кредиты), по состоянию на 31.12.2021г., 31.12.2022г. отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2021г., 31.12.2022г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2021г., 31.12.2022г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

3.4. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.

Кредиты

Общая сумма кредитов, полученных в 2022г., составила 2 898 160 тыс. руб., общая сумма погашенных кредитов, в течение 2022г. – 3 011 168 тыс. руб., 2021г. полученных кредитов – 6 885 533 тыс. руб., погашенных – 6 894 673 тыс. руб.

Сумма процентов по кредитам, включенная в 2022г. в состав прочих расходов, составила 45 304 тыс. руб. (в 2021 г. – 46 696 тыс. руб.).

Процентная ставка за пользование кредитными средствами в 2022 г. составляет от 11,75% до 14,00% (в 2021г. – от 8,05% до 11,75%; в 2020г. – от 6,3% до 9,18%).

В 2022г., 2021г. кредиты на приобретение(создание) инвестиционных активов не привлекались.

Займы

Общая сумма займов, полученных в 2022г., составила 573 946 тыс. руб., общая сумма погашенных займов, в течение 2022г. – 575 395 тыс. руб., 2021г. полученных займов – 80 168 тыс. руб., погашенных – 13 550 тыс. руб.

Сумма процентов по займам, включенная в 2022г. в состав прочих расходов, составила 9 410 тыс. руб. (в 2021 г. – 194 тыс. руб.).

3.5. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ

Условные обязательства и активы, подлежащие раскрытию в соответствии с ПБУ 8/2010 по состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. отсутствовали.

Общество не участвует в судебных разбирательствах в качестве истца или ответчика, способных оказать существенное влияние на финансовое положение.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Используемые сокращения в данном разделе:

БУ-Бухгалтерский учет

НУ-Налоговый учет

Отложенные налоговые активы-временные налоговые разницы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО). ОНА появляются, когда из-за возникших разниц налог на прибыль будет уменьшен в следующих отчетных периодах, а ОНО – если будет увеличен.

НД НП – Налоговая декларация по налогу на прибыль.

ОФР- Отчет о финансовых результатах

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 32 145,00 тыс. руб. (в 2021 г. – 36 397,00 тыс. руб.). В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 3 206,00 тыс.

руб. (в 2021г. – 1 382,00 тыс. руб.). Указанные постоянные различия связаны с непризнанием в налоговом учете отдельных расходов.

Налог на прибыль

По данным налогового учета, налогооблагаемая прибыль за 2022г. составила 144 687,00 тыс. руб. (в 2021г. – 186 553,00 тыс. руб.).

По данным бухгалтерского учета, налогооблагаемая прибыль за 2022г. составила 159 646,00 тыс. руб. (в 2021г. – 174 878,00 тыс. руб.).

	2022г	2022г
Показатель	БУ	НУ
Прибыль до налогообложения (стр. 2300)	159646	144687
Ставка по налогу на прибыль	20%	20 %
Условный доход/расход по налогу на прибыль	49409/ (17266)	28937
Постоянное налоговое обязательство/ (актив)		
Отложенные налоговые обязательства (стр.2412)	(3206)	
в том числе не участвует в сверке текущего налога на прибыль:		
доначисления/уменьшения налога на прибыль за предыдущие налоговые периоды		
Текущий налог на прибыль (стр. 2411)	28937	28937

	2021г	2021г
Показатель	БУ	НУ
Прибыль до налогообложения (стр. 2300)	174811	186553
Ставка по налогу на прибыль	20%	20 %
Условный доход/расход по налогу на прибыль	62430/ (27465)	37200
Постоянное налоговое обязательство/ (актив)		
Отложенные налоговые обязательства (стр.2412)	1382	
в том числе не участвует в сверке текущего налога на прибыль:		
доначисления/уменьшения налога на прибыль за предыдущие налоговые периоды	(529)	
Текущий налог на прибыль (стр. 2411)	37200	37200

Отклонения Прибыли до н/о в НД НП и ОФР за 2021г.

Показатель	БУ	Показатель	НУ	Расхождения
Выручка 2110	10166219	Доходы 010	10169135	(2916)
Прочие доходы 2320,2340	226559	Доходы 020	223510	3049
		Итого расхождений по доходам		133
Себестоимость 2120	9761245	Расходы 030	10028436	(267191)

Ком. Расходы 2210	273051			273051
		Итого расхождений по расходам		5860
Прочие расходы 2330,2350	183599	Внерепл. Расходы 040	177656	5943
		Итого расхождений		11936

Показатель	БУ	НУ	Расхождения
Амортизация ОС	3937	680	3257
Списание ОС в состав затрат стоимостью до 100000,00		597	(597)
Затраты не связанные с получением прибыли, не учитываемые для целей налогообложения	1426	0	1426
Резерв на оплату отпусков	1947	0	1947
Прочие затраты	0		0
	Итого расхождений по расходам		6033
Реализация основных средств	2946	60	2886
Списание выделенного НДС на прочие расходы	1849		1849
Расходы не учитываемые в целях налогообложения	1168		1168
Списание потерь			
Исправительные записи прошлых лет			
Кор.счет в группе «68.2»			
	Итого расхождений по прочим расходам		5903
	Итого расхождений		11936

Отклонения Прибыли до н/о в НД НП и ОФР за 2022г.

Показатель	БУ	Показатель	НУ	Расхождения
Выручка 2110	8285257	Доходы 010	8285257	0
Прочие доходы 2320,2340	324006	Доходы 020	316611	7395
		Итого расхождений по доходам		7395
Себестоимость 2120	7971937	Расходы 030	8310249	(338312)
Ком. Расходы 2210	316835			316835
		Итого расхождений по расходам		(14082)
Прочие расходы 2330,2350	160845	Внерепл. Расходы 040	146932	13913
		Итого расхождений		(169)

Показатель	БУ	НУ	Расхождения
Амортизация ОС	2575	86	2489
Расходы на оплату труда	53687	56210	(2523)
Затраты не связанные с получением прибыли, не учитываемые для целей налогообложения	3852	23893	(20041)
Прочие затраты	2551	4048	(1497)
	Итого расхождений по расходам		(21572)
Проценты по долгам займа	51200	50886	314
Списание выделенного НДС на прочие расходы	150	0	150
Расходы не учитываемые в целях налогообложения	1423	0	1423
Процентные расходы	419		419

Исправительные записи прошлых лет	45	37	8
Прочие внереализационные доходы/расходы	19000		19000
Прочие внереализационные расходы	427	0	427
	Итого расхождений по прочим расходам		21741
	Итого расхождений		169

Изменение основных показателей за 2022 год относительно 2021 года приведены в таблице:
(тыс. руб.)

Показатель	2022	2021
Прибыль до налогообложения (стр. 2300)	159646	174878
Ставка по налогу на прибыль с учетом Льготы	20%	20 %
Условный доход/расход по налогу на прибыль	49409/ (17266)	62430/ (27455)
Постоянное налоговое обязательство/ (актив)		
Отложенные налоговые обязательства (стр.2412)	(7171)	1382
Отложенные налоговые активы(стр. 2412)	3965	
Прочее(стр. 2460)		(529)
в том числе не участвует в сверке текущего налога на прибыль;		
дончисления/уменьшения налога на прибыль за предыдущие налоговые периоды		
Текущий налог на прибыль (стр. 2411)	28937	37 200

Расшифровка строки 2412 "отложенный налог на прибыль"	2021	2022
Оборот с дебета счета 09 в кредит счета 68.04.2	474	4425
+ плюс		(461)
Оборот с дебета счета 77 в кредит счета 68.04.2	997	966
- минус		
Оборот с дебета счета 68.04.2 в кредит счета 77	(89)	(8137)
Итого по строке:	1382	(3206)

Основными составляющими постоянных и временных налоговых разниц в 2022-2021
являются:

2022:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды активов и обязательств						

09, Отложенные налоговые активы	474		4325	460	4438	
Оценочные обязательства и резервы	390			376	13	
Расходы будущих периодов			3		3	
Арендные обязательства			4377		4377	
Основные средства	84		45	84	45	
Итого	474		4315	460	4438	

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды активов и обязательств						
77, Отложенные налоговые обязательства		966	966	8137		8137
Доходы вложенные в мат.ценности				2733		2733
Основные средства		966	966	3941		3941
Арендные обязательства				857		857
Проценты по обязательствам				605		605
Итого		966	966	8137		8137

2021:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды активов и обязательств						
09, Отложенные налоговые активы			474		474	
Основные средства			474		474	
Итого			474		474	

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды активов и обязательств						
77, Отложенные налоговые обязательства		1874	997	89		966
Основные средства		1874	997	89		966
Итого		1874	997	89		966

3.6. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Соотношения выручки от продаж по видам к себестоимости представлено таблице. тыс. руб.

Вид деятельности	Выручка 2022 г.	Себестоимость 2022 г.	Выручка 2021 г.	Себестоимость 2021 г.

Оптовая торговля нефтепродуктами	8285257	7971937	10166181	9761245
Итого	8285257	7971937	10166181	9761245

Состав прочих доходов и расходов:

Прочие доходы	2022 г.	2021 г.
Проценты к получению	8771	5882
Премии, бонусы	199171	182840
Пени, неустойки к получению	19147	76
Реализация ОС (без учета НДС)	-	2917
Уступка права требования по дог.факторинга	79184	
Иные доходы	17733	34844
ИТОГО	324 006	226559

Прочие расходы	2022	2021
Проценты к уплате	51620	47064
Расходы на услуги банка	4564	2917
Оплата по претензиям	6183	1832
Передача ОС (без учета НДС)	-	2363
Прочие расходы	16808	31456
Исправительные проводки прошлых лет		-
Списание задолженности	149	5
Уступка права требования по дог.факторинга	79184	
Расходы на факторинг	724	
Резерв по сомнительным долгам	1613	97962
ИТОГО	160845	183599

3.7. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

ООО «ОРГ - ЗЕРНО» ИНН 4004021062 КПП 400401001

ОГРН 1194027009087

Дата создания юридического лица 26 августа 2019г.

Юридический адрес: 249833, Калужская обл., Дзержинский р-н, Кондрово г, Ленина ул., дом 44, помещение 98

Генеральный директор: Терешкин Сергей Иванович

Участник Общества:

Терешкин Сергей Иванович-100% уставного капитала

Общество с ограниченной ответственностью «ОРГ - ЭКСПОРТ»

ИНН 4004021062 КПП 4004021070 ОГРН 1194027009098

Дата создания юридического лица 26 августа 2019г.

Юридический адрес: 249833, Калужская обл., Дзержинский р-н, Кондрово г, Ленина ул., дом 44, помещение 98

Генеральный директор АО «УК «ОРГ» - управляющей организации ООО «ОРГ-РЕСУРСЫ»

Терешкин Сергей Иванович

Участник Общества:

Терешкин Сергей Иванович-100% уставного капитала

Общество с ограниченной ответственностью «ОРГ-МАРКЕТ»

ИНН 9731068321 КПП 773101001 ОГРН 1207700280050

Дата создания юридического лица 07 августа 2020г.

Юридический адрес: 121205, Москва г, Сколково Инновационного Центра тер, Большой б-р, дом

42, строение 1, этаж 4, помещение 52

Генеральный директор АО «УК «ОРГ» - управляющей организации ООО «ОРГ-РЕСУРСЫ»
Терешкин Сергей Иванович

Участники Общества:

Терешкин Сергей Иванович-50% уставного капитала

Гарагуль Семен Сергеевич-50% уставного капитала

Общество с ограниченной ответственностью " ОРГ-РЕЗЕРВ"

ИНН 7707353733 КПП 400401001 ОГРН 1157746979444

Дата создания юридического лица 26 октября 2015г.

Юридический адрес: 249833, Калужская обл, м.р-н Дзержинский, г.п. город Кондрово, г Кондрово,
ул Ленина, д. 44, помещ. 97

Генеральный директор: Родин Иван Владимирович

Участники Общества:

Терешкин Сергей Иванович-50% уставного капитала

Гарагуль Семен Сергеевич-50% уставного капитала

Общество с ограниченной ответственностью "ОРГ - РЕСУРСЫ"

ИНН 4004021545 КПП 400401001 ОГРН 1204000010532

Дата создания юридического лица 18 декабря 2020г.

Юридический адрес: 249833, Калужская обл., Дзержинский р-н, Кондрово г, Ленина ул., дом 44,
помещение 98

Генеральный директор АО «УК «ОРГ» - управляющей организации ООО «ОРГ-РЕСУРСЫ»
Терешкин Сергей Иванович

Участники Общества:

Терешкин Сергей Иванович-50% уставного капитала

Гарагуль Семен Сергеевич-50% уставного капитала

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ОРГ»

ИНН 4004021785 КПП 400401001 ОГРН 1214000006021

Дата создания юридического лица 16 июля 2021г.

Юридический адрес: 249833, Калужская обл., Дзержинский р-н, Кондрово г, Ленина ул., дом 44,
помещение 98

Генеральный директор - Терешкин Сергей Иванович

Участники Общества:

Терешкин Сергей Иванович-50% уставного капитала

Гарагуль Семен Сергеевич-50% уставного капитала

Операции со связанными сторонами:

Выручка Общества от реализации связанным сторонам, в т. ч. выручка от прочей реализации связанным сторонам составила:

	тыс. руб.	
	2021 г.	2022 г.
ООО «ОРГ - ЗЕРНО»	255	114
ООО «ОРГ - ЭКСПОРТ»	6 167	64 544
ООО «ОРГ-МАРКЕТ»	6 954	-

ООО «ОРГ-РЕЗЕРВ»		-
ООО «ОРГ-РЕСУРСЫ»	772494	197 318
АО «УК ОРГ»	156	566
Итого	786026	262 542

По состоянию на конец года (31 декабря) задолженность связанных сторон перед Обществом по отгруженной продукции и оказанные услуги составляет:

	2021 г.	2022 г.
ООО «ОРГ - ЗЕРНО»	205	320
ООО «ОРГ - ЭКСПОРТ»	1 950	697
ООО «ОРГ-МАРКЕТ»	6 954	1
ООО «ОРГ-РЕЗЕРВ»	-	-
ООО «ОРГ-РЕСУРСЫ»	2 733	120
АО «УК ОРГ»	136	702
Итого	11978	1 840

В соответствии с условиями заключенных договоров задолженность по состоянию на 31 декабря будет погашена путем безналичного перечисления денежных средств на расчетные счета Общества в банках в течение следующего отчетного периода, является краткосрочной.

По состоянию на 31.12.2022 г. авансы, перечисленные Обществу связанными сторонами в счет предстоящих поставок, отсутствуют.

В 2022 г. Обществом осуществлялось представление займов связанным сторонам. Информация о займах, представленных связанным сторонам, приведена в разделе 3.2 «Займы выданные».

Сумма процентов по выданным займам, начисленная за период, составила:

	2021 г.	2022 г.
ООО «ОРГ - ЗЕРНО»	3 281	44
ООО «ОРГ - ЭКСПОРТ»	1 459	6768
ООО «ОРГ - РЕЗЕРВ»		665
ООО «ОРГ-МАРКЕТ»	15	293
ООО «ОРГ-РЕСУРСЫ»	1215	557
Итого	5 970	8 327

Сумма процентов по выданным займам, не погашенная на 31 декабря, включенная в прочую дебиторскую задолженность составила:

	2021 г.	2022 г.
ООО «ОРГ - ЗЕРНО»	40	34
ООО «ОРГ - ЭКСПОРТ»	889	5593
ООО «ОРГ - РЕЗЕРВ»		593
ООО «ОРГ-МАРКЕТ»		-
Итого	929	5948

Резерв по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности связанных сторон по состоянию на 31.12.22 г. не формировался.

Краткосрочные вознаграждения текущего отчетного периода управленческого персонала, включая налоги и заработную плату:

- заработная плата, включая премию и мат. помощь – 4 180 тыс. руб.
- страховые взносы в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды – 857 тыс. руб.
- ежегодный оплачиваемый отпуск – 0 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу на дату составления пояснений, а также в течение 2022 года не выплачивались и не предусмотрены.

Бенефициарными владельцами ООО «Ойл Ресурс Групп» являются:

1. Терешкин Сергей Иванович (он же – Акционер Общества АО «УК «ОРГ» с долей владения 50 % Уставного капитала)
2. Гарагуль Семен Сергеевич (он же – Акционер Общества АО «УК «ОРГ» с долей владения 50 % Уставного капитала)

3.8. ДИВИДЕНДЫ

В 2022 и 2021 годах дивиденды не начислялись и не выплачивались.

3.9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты с момента окончания финансового года по дату составления отчетности отсутствуют.

3.10. Непрерывность деятельности.

Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Продолжающаяся неопределенность на внешне- и внутриэкономических рынках увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответные санкции, введенных правительством Российской Федерации и ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией привели к увеличению экономической неопределенности. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

3.11. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с учетной политикой информация по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

Руководитель

30.03.2023г.



Терешкин С.И.

Всего прокумеровано, прошнуровано
и скреплено печатью

И.Ф. (Свобод Сель) листовой

врио генерального директора
АО АК «Арт-Аудит»

И.Ф.
Минишнина Оксана Игоревна



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику Общества с ограниченной ответственностью
«ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» (ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП», ОГРН 1124004000196), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации материально-производственных запасов, отраженных по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса в сумме 990 665 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 бухгалтерского баланса на 31.12.2023 и иных, связанных с ней строк отчета о финансовых результатах за 2023 и отчета об изменениях капитала за 2023 ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП».

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 бухгалтерской 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 бухгалтерской отчетности за текущий период.

Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской 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 реализации твердого, жидкого и газообразного топлива и подобных продуктов

Признание и оценка выручки от реализации твердого, жидкого и газообразного топлива и подобных продуктов являлась одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита ввиду того, что данный показатель имеет значительное влияние на годовую бухгалтерскую отчетность ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП», а также на способность ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» обслуживать привлеченные заимствования.

Мы проверили последовательность применения учетной политики, провели анализ операций на предмет правильности отнесения к соответствующему периоду. Аудиторские процедуры включали проведение процедур по существу в отношении формирования выручки, на основании проверки корректности первичных документов.

Выручка отражается по методу начисления, в размере и в соответствии с заключенными договорами и предоставленными первичными документами.

Нами были проведены процедуры по оценке полноты и своевременности отражения в годовой бухгалтерской отчетности выручки от реализации твердого, жидкого и газообразного топлива и подобных продуктов.

Информация о применяемых методах учета выручки приведена в пояснениях в разделе 2.9. «Признание доходов».

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в пп. 4.1 «Информация об исправленной бухгалтерской отчетности от 05.04.2024 (корректировка 1)», 4.2 «Информация об исправленной бухгалтерской отчетности от 26.07.2024 (корректировка 2)» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» за 2023 год, а именно на то, что годовая бухгалтерская отчетность от 26.07.2024 года является исправленной и заменяет первоначальную годовую бухгалтерскую отчетность от 22.03.2024 года

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочая информация, отличная от годовой бухгалтерской отчетности и аудиторского заключения о ней

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает годовой отчет ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП», но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской 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.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская 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 бухгалтерской 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 бухгалтерской 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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения 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 аудируемого лица;
- 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 аудируемого лица 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 бухгалтерской 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Мы также предоставляем руководству и лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление, в котором указывается, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали руководство аудируемого лица и этих лиц 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 и лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской 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
ОИНЗ 21606070522

Нестерова Ирина Владимировна
Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
ОИНЗ 21706008300

Аудиторская организация:

АО АК «Арт-Аудит»
ОГРН 1024101025134
125284, г. Москва, Хорошёвское шоссе, д. 32А, пом. XIII, ком. 68
ОИНЗ 11606069430
«02» августа 2024 года



Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710001		
Организация	<u>Общество с ограниченной ответственностью "ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП"</u>	по ОКПО	31	12	2023
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	37825132		
Вид экономической деятельности	<u>Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами</u>	по ОКВЭД 2	4012004991		
Организационно-правовая форма / форма собственности			46.71		
Общества с ограниченной ответственностью	/ Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)	<u>249833, Калужская обл, Дзержинский р-н, Кондрово г, Ленина ул, дом 44, помещение 98</u>				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	☒ ДА ☐ НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	<u>АО АК "АРТ-АУДИТ"</u>				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	4101084163		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1024101025134		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	429 933	34 393	25 870
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	60 768	4 439	474
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	490 701	38 831	26 344
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	990 685	766 566	628 317
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	9 502	922	1 817
	Дебиторская задолженность	1230	798 378	601 025	749 972
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	11 852	20 070	42 100
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	12 925	7 233	32 222
	Прочие оборотные активы	1260	36 685	10 526	5 153
	Итого по разделу II	1200	1 858 005	1 406 342	1 459 580
	БАЛАНС	1600	2 348 706	1 445 173	1 485 924

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 000	1 000	1 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	695 952	461 355	333 854
	Итого по разделу III	1300	695 952	462 355	334 854
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	49 993	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	91 152	8 137	966
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	65 264	14 576	20 177
	Итого по разделу IV	1400	156 416	72 706	21 143
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	473 079	345 172	511 428
	Кредиторская задолженность	1520	894 220	563 389	616 552
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	3 053	1 552	1 947
	Прочие обязательства	1550	124 968	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 495 338	910 112	1 129 927
	БАЛАНС	1700	2 348 706	1 445 173	1 485 924



Руководитель

(подпись)

Гарагуль Семён Сергеевич

(расшифровка подписи)

26 июля 2024 г.

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП"		Форма по ОКУД	Коды 0710002		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Вид экономической деятельности Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами		по ОКПО	37825132		
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность		ИНН	4012004991		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКВЭД 2	46.71		
		по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
		по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	10 433 141	8 285 257
	Себестоимость продаж	2120	(9 717 003)	(7 971 937)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	716 138	313 320
	Коммерческие расходы	2210	(385 338)	(316 835)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	330 800	(3 515)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	4 132	8 771
	Проценты к уплате	2330	(72 129)	(51 975)
	Прочие доходы	2340	280 696	315 235
	Прочие расходы	2350	(244 124)	(108 870)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	299 375	159 646
	Налог на прибыль	2410	(64 777)	(32 145)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(38 091)	(28 939)
	отложенный налог на прибыль	2412	(26 686)	(3 206)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	234 598	127 501

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	234 598	127 501
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель (подпись)

Гарагуль Семён Сергеевич

(расшифровка подписи)

Отчет об изменениях капитала за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ОИЛ РЕСУРС ГРУПП" Идентификационный номер налогоплательщика Вид экономической деятельности Торговля оптовой твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность Единица измерения: в тыс. рублей	Форма по ОКУД 0710004		
	Дата (число, месяц, год) 31 12 2023		
	по ОКПО 37825132		
	ИНН 4012004991		
	по ОКВЭД 2 46.71		
		12300	16
		384	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	1 000	-	-	-	333 854	334 854
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	127 497	127 497
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	1 000	-	-	-	461 355	462 355
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	234 598	234 598
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	234 598	234 598
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	1 000	-	-	-	696 952	696 952

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	334 854	127 497	4	462 355
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	334 854	127 497	4	462 355
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	333 854	127 497	4	461 355
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	333 854	127 497	4	461 355
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП" Форма по ОКУД
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами по ОКВЭД 2 _____
 Организационно-правовая форма / форма собственности _____ по ОКОПФ / ОКФС _____
 Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность _____
 Единица измерения: в тыс. рублей _____ по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2023
37825132		
4012004991		
46.71		
12300	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	11 256 409	8 542 453
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	11 034 836	8 198 513
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	24
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	221 573	343 916
Платежи - всего	4120	(11 172 826)	(8 428 956)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(10 603 854)	(8 229 281)
в связи с оплатой труда работников	4122	(61 644)	(48 428)
процентов по долговым обязательствам	4123	(46 704)	(51 618)
налога на прибыль организаций	4124	-	(20 494)
прочие платежи	4129	(460 624)	(79 135)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	83 583	113 497
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	81 000	588 011
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	81 000	588 011
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(72 782)	(603 135)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(72 782)	(603 135)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	8 218	(15 124)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	3 980 071	3 472 104
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	3 980 071	3 472 104
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(4 066 180)	(3 595 466)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(966)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(3 918 054)	(3 578 554)
прочие платежи	4329	(147 160)	(16 912)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(86 109)	(123 362)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	5 692	(24 989)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	7 233	32 222
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	12 925	7 233
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

Гарагуль Семён Сергеевич

(расшифровка подписи)

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)
Общество с ограниченной ответственностью "ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП"

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода	
			На начало года		Поступило	Выбыло		Переоценка
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Вывело	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанной на расходы	
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	описано затрат как не давних положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-



2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Выбыло объектов			убыток от обесценения	Горючего		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	44 735	(10 342)	419 938	(7 950)	7 296	(23 744)	-	-	456 722	(25 790)
	5210	за 2022г.	31 221	(5 351)	13 828	(316)	316	(5 367)	-	-	44 735	(10 342)
Основное оборудование	5201	за 2023г.	887	(841)	314	-	-	(262)	-	-	1 201	(893)
	5211	за 2022г.	1 042	(745)	101	(316)	316	(212)	-	-	887	(841)
Транспортные средства	5202	за 2023г.	28 566	(9 172)	418 742	(7 950)	7 296	(23 325)	-	-	453 024	(25 200)
	5212	за 2022г.	28 566	(4 077)	13 657	-	-	(5 095)	-	-	28 566	(9 172)
Другие виды основных средств	5203	за 2023г.	313	(313)	652	-	-	(167)	-	-	1 198	(480)
	5213	за 2022г.	313	(313)	-	-	-	-	-	-	313	(313)
Здания	5204	за 2023г.	1 300	(215)	-	-	-	-	-	-	1 300	(215)
	5214	за 2022г.	1 300	(215)	-	-	-	-	-	-	1 300	(215)
Учasto в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	описано	принято в учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	419 938	-	(419 938)	-
	5250	за 2022г.	-	13 828	-	(13 828)	-
в том числе:							
Телевизор LG 75NANO6860B-A	5241	за 2023г.	-	104	-	(104)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Apple iPad Pro 2022 M2 12.9 1TB Wi-Fi Cellular Space Gray, чехол-клавиатура Magic Keyboard 12.9	5242	за 2023г.	-	210	-	(210)	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
KIA CUCCEED	5243	за 2023г.	-	5	-	(5)	-
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-
MERCEDES-BENZ V 250 D 4MATIC	5244	за 2023г.	-	5	-	(5)	-
	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-
Специализированный компьютер-дистанс	5245	за 2023г.	-	2 185	-	(2 185)	-
	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-
Автомобиль MERCEDES-BENZ G 63 AMG	5246	за 2023г.	-	8 384	-	(8 384)	-
	5256	за 2022г.	-	-	-	-	-
MAN TGS 26.440 6*4 BLS D2060LF40, четырехтактный дизель	5247	за 2023г.	-	8 184	-	(8 184)	-
	5257	за 2022г.	-	-	-	-	-
MAN TGS 26.440 6*4 BLS D2060LF40, (оригинал)WMA305Z70MM88 1990	5248	за 2023г.	-	7 842	-	(7 842)	-
	5258	за 2022г.	-	-	-	-	-
MAN TGS 26.440 96*4 BLS D2058LF40, (оригинал)WMA305Z70MM88 1927	5249	за 2023г.	-	7 918	-	(7 918)	-
	5259	за 2022г.	-	-	-	-	-
CHERY Tiggo 7 Pro		за 2023г.	-	2 605	-	(2 605)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Автомобиль KIA Creta GT (XMEFE41CBNM0061701) A371BC977		за 2023г.	-	3 050	-	(3 050)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Каждошник ALPES PATHCROSS 850L		за 2023г.	-	882	-	(882)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
SITRAK (LZZ7CCWD7PC613419) Седельный тяган для буксировки полуприцепов		за 2023г.	-	8 638	-	(8 638)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
SITRAK (LZZ7CCWD7PC613436) Седельный тяган для буксировки полуприцепов		за 2023г.	-	8 638	-	(8 638)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
SITRAK (LZZ7CCWD8PC613414) Седельный тяган для буксировки полуприцепов		за 2023г.	-	8 667	-	(8 667)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Полуприцеп-Битумизол Соспел, SF45		за 2023г.	-	4 804	-	(4 804)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Автомобиль Mercedes-Benz G63 AMG (W1M632761X425896)		за 2023г.	-	70 632	-	(70 632)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Автомобиль Lexus LX570 (JTJ81Y00W204343205)		за 2023г.	-	22 041	-	(22 041)	-

Полуприцеп сцепного Bonum 814220-02 (XJY914220J0000941)	38 2022г.	-	-	5 536	-	-	(5 536)
Полуприцеп сцепного Bonum 814220-02 (XJY914220J0000942)	38 2022г.	-	-	5 536	-	-	(5 536)
Полуприцеп сцепного Bonum 914220-02 (XJY914220J0000940)	38 2022г.	-	-	5 536	-	-	(5 536)
Автомобиль Volvo VO FM-TRUCK 6x4 (XBPXSK004JW120732)	38 2022г.	-	-	23 331	-	-	(23 331)
Автомобиль Volvo VO FM-TRUCK 6x4 (XBPXSK003JW120723)	38 2022г.	-	-	23 331	-	-	(23 331)
Автомобиль Volvo VO FM-TRUCK 6x4 (XBPXSK005JW120741)	38 2022г.	-	-	23 342	-	-	(23 342)
SITRAK (LZ270CWD0NC457837) Седельный тягач для буксирных подприцепов	38 2022г.	-	-	25 105	-	-	(25 105)
Автомобиль Cadillac Escalade ESV (1GYS48KJ8JR295621)	38 2022г.	-	-	6 815	-	-	(6 815)
Автомобиль VOYAH DREAM EVR (LDP96E904PE105893)	38 2022г.	-	-	8 177	-	-	(8 177)
Автомобиль VOYAH DREAM EVR (LDP96E904PE104698)	38 2022г.	-	-	7 083	-	-	(7 083)
Dongfeng GX (LGAG3DV28P8840106) тягач	38 2022г.	-	-	9 813	-	-	(9 813)
Dongfeng GX (LGAG3DV27P8840116) тягач	38 2022г.	-	-	9 813	-	-	(9 813)
Dongfeng GX (LGAG3DV23P8840113) тягач	38 2022г.	-	-	9 813	-	-	(9 813)
Dongfeng GX (LGAG3DV25P8840114) тягач	38 2022г.	-	-	9 813	-	-	(9 813)
Cherokee Expedition SE 900 ACE Turbo R (YH2SAYRN7R000145)	38 2022г.	-	-	3 890	-	-	(3 890)
Полуприцеп сцепного Bonum 914221-01 (XJY914221P0003635)	38 2022г.	-	-	5 230	-	-	(5 230)
Полуприцеп сцепного Bonum 914221-01 (XJY914221P0003318)	38 2022г.	-	-	5 230	-	-	(5 230)
Полуприцеп сцепного Bonum 914221-01 (XJY914221P0003458)	38 2022г.	-	-	5 230	-	-	(5 230)
Полуприцеп сцепного Bonum 914221-01 (XJY914221P0003641)	38 2022г.	-	-	5 230	-	-	(5 230)
SHACMAN SX 42584W324C(LZGJL4W42NX050841) тягач	38 2022г.	-	-	7 692	-	-	(7 692)
SHACMAN SX 42584W324C(LZGJL4W43NX050850) тягач	38 2022г.	-	-	7 692	-	-	(7 692)
SHACMAN SX 42586W395C(LZGJL4W51PX096759) тягач	38 2022г.	-	-	9 473	-	-	(9 473)
SHACMAN SX 42586W395C(LZGJL4W50PX096101) тягач	38 2022г.	-	-	9 473	-	-	(9 473)

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	346 004	18 106	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	15 870	53 784
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переданные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость нематериальных основных средств	5287	1	1	545
	5288	-	-	-



Руководитель _____
Гаргуль Семён Сергеевич
(подпись)

25 июля 2024 г.

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименования показателей	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректура		выбыло (погашено)	начисленные проценты (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной)		первоначальная стоимость	накопленная корректура
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	20 070	-	72 782	(81 000)	-	-	11 852	-
	5315	за 2022г.	42 100	-	603 135	(625 165)	-	-	20 070	-
	5306	за 2023г.	20 070	-	72 782	(81 000)	-	-	11 852	-
	5318	за 2022г.	42 100	-	603 135	(625 165)	-	-	20 070	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	20 070	-	72 782	(81 000)	-	-	11 852	-
	5310	за 2022г.	42 100	-	603 135	(625 165)	-	-	20 070	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5328	-	-	-
	5329	-	-	-



Гарагуль Семён Сергеевич
(подпись)

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			собо-стоимость	резерв под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	собо-стоимость	резерв под снижение стоимости	убыток от снижения стоимости	оборот запасов между группами (выбросы)	собо-стоимость	высвобож-денные резервы под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	30 2023г.	766 566	-	766 566	11 755 775	(11 531 076)	-	-	X	990 065	-	990 065
	5420	30 2023г.	626 317	-	626 317	9 388 173	(9 260 524)	-	-	X	766 566	-	766 566
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	30 2023г.	432	-	432	402 861	(402 999)	-	-	2 034	294	-	204
	5421	30 2023г.	6	-	6	4 475	(4 048)	-	-	4 025	432	-	432
Готовая продукция	5402	30 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	30 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	30 2023г.	128 823	-	128 823	10 987 577	(10 104 029)	-	-	691 091	990 371	-	990 371
	5423	30 2023г.	626 311	-	626 311	8 269 934	(8 771 422)	-	-	4 221 091	126 023	-	126 823
Товары и готовая продукция собственного производства	5404	30 2023г.	639 310	-	639 310	-	(939 310)	-	-	-	-	-	-
	5424	30 2023г.	-	-	-	797 515	(158 205)	-	-	-	639 310	-	639 310
Затраты в незавершенном производстве	5405	30 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	30 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	30 2023г.	-	-	-	305 339	(305 339)	-	-	-	-	-	-
	5426	30 2023г.	-	-	-	310 848	(310 848)	-	-	-	-	-	-
	5407	30 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	30 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделкам, операциям)	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	кредитование резерва	перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Дебиторская дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Кредиторская дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	506 366	(85 374)	704 875	7 618	(389 452)	-	(147 689)	-	-	807 719	(11 342)
	5530	за 2022г.	872 833	(122 361)	387 291	-	(487 587)	-	(44 623)	-	5 972	695 368	(85 374)
в том числе:	5511	за 2023г.	290 846	(85 374)	106 545	1 459	(264 028)	-	(147 689)	-	-	134 818	(11 342)
	5531	за 2022г.	270 072	(116 471)	173 374	-	(152 607)	-	(38 733)	-	-	290 840	(65 374)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5512	за 2023г.	226 282	-	584 186	-	(94 502)	-	-	-	-	594 226	-
	5532	за 2022г.	542 969	(5 890)	59 874	-	(204 941)	-	(5 990)	-	-	220 352	-
Авансы полученные	5513	за 2023г.	169 267	-	14 173	6 150	(10 524)	-	(147 375)	-	-	78 674	-
	5533	за 2022г.	59 251	(9 687)	154 043	-	(50 038)	-	(9 687)	-	5 972	109 267	-
Прочие	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5500	за 2023г.	646 368	(85 374)	704 875	7 618	(389 452)	-	(147 689)	X	-	807 719	(11 342)
	5520	за 2022г.	872 333	(122 361)	387 291	-	(487 587)	-	(44 623)	X	5 972	695 368	(85 374)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.		
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	11 342	11 342	85 374	122 361	122 361	122 361
в том числе:							
расчеты с поставщиками и заказчиками	5541	11 342	11 342	85 374	122 361	122 361	122 361
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансов)	5542	-	-	-	-	-	-
платежей, предоплат	5543	-	-	-	-	-	-
прочая	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Уменьшения за период					Остаток на конец периода
				поступление			выбытие		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделкам, операциям)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	64 569	50 688	-	(49 993)	-	-	65 264
в том числе:	5571	за 2023г.	20 177	49 993	-	(5 601)	-	-	64 569
кредиторы	5552	за 2023г.	45 663	-	-	(49 993)	-	-	-
заимоут	5572	за 2023г.	-	49 993	-	-	-	-	49 993
прочая	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	14 576	-	-	-	-	-	68 264
	5575	за 2023г.	20 177	50 688	-	(5 601)	-	-	64 576
	5576	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	-
	5577	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5561	за 2023г.	908 561	4 946 473	82 615	(4 425 364)	-	-	1 482 285
в том числе:	5562	за 2023г.	1 127 880	3 545 085	54 804	(3 825 233)	(47)	6 972	908 561
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5563	за 2023г.	307 774	151 616	4	(261 310)	-	-	198 074
авансы полученные	5564	за 2023г.	260 177	267 582	-	(220 316)	-	331	307 774
расчеты по налогам и взносам	5565	за 2023г.	235 726	582 532	-	(136 657)	-	-	681 601
кредиторы	5566	за 2023г.	310 790	741 235	-	(218 211)	(47)	-	235 726
заимоут	5567	за 2023г.	18 072	5 041	10	(11 205)	-	-	11 919
прочая	5568	за 2023г.	6 455	9 504	90	(594)	-	5 616	18 072
кредиторы	5569	за 2023г.	279 497	3 269 284	44 046	(3 365 849)	-	-	272 970
заимоут	5570	за 2023г.	444 627	2 554 032	45 304	(2 764 485)	-	-	279 497
прочая	5571	за 2023г.	65 675	764 790	19 556	(684 481)	-	-	200 108
	5572	за 2023г.	66 601	573 945	9 410	(684 481)	-	-	65 675
	5573	за 2023г.	1 816	177 220	-	(1 432)	-	-	127 611
	5574	за 2023г.	39 170	1 767	-	(39 165)	-	25	1 816
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	-
	5576	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	-
Итого	5580	за 2023г.	973 130	4 997 101	82 615	(4 475 357)	-	X	1 557 649
	5570	за 2023г.	1 148 157	3 595 078	54 804	(3 850 834)	(47)	X	573 130

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-
прочая задолженность	5593	-	-
	5594	-	-



 Р.Б.Семён Сергеевич
 (подпись)

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	15 589	2 537
Расходы на оплату труда	5620	52 387	42 217
Отчисления на социальные нужды	5630	14 758	11 016
Амортизация	5640	17 483	2 575
Прочие затраты	5650	285 145	258 154
Итого по элементам	5660	385 362	315 909
Фактически заработанность проданных товаров	5665	8 715 979	7 972 263
Изменение остатков (прирост [-]; незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]; незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	10 102 341	8 288 772

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность, добавлена строка 5685, учитывающая фактически заработанность товаров


 Руководитель
 Гарагуль Семён Сергеевич
 (подпись)
 (расшифровка подписи)
 26 июля 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Поташено	Списано как убыток на сумму	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 552	5 365	(3 554)	(330)	3 053


Руководитель Гарагуль Семён Сергеевич
(подпись) (расшифровка подписи)

В. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	100 000	-	-
в том числе:				
АО "УК "ОРГ" (Поручительство АО «Тинькофф Банк»)	5801	50 000	-	-
АО "УК "ОРГ" (Поручительство МТИ Банк)	5802	50 000	-	-
Выданные - всего	5810	512 518	-	-
в том числе:				
АО "УК "ОРГ" (Выпуск ценных бумаг "облигации")	5811	512 518	-	-



Руководитель Гаракуль Семён Сергеевич
(расшифровка подписи)

26 июля 2024 г.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» за 2023 год от 26.07.2024 г.

**(бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную
бухгалтерскую отчетность за 2023 год, составленную 22.03.2024)**

I. Общие сведения.

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

III. Раскрытие существенной информации.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» ИНН 4012004991 КПП 401201001 (далее—Общество) занимается оптовой продажей нефтепродуктов ОКВЭД 46.71-Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами.

Среднесписочная численность Общества на 31 декабря 2023 года - 22 человек, на 31 декабря 2022 года – 21 человек, на 31 декабря 2021 года – 32 человека.

Общество зарегистрировано по адресу: 249833, Калужская обл., Дзержинский р-н, Кондрово г, Ленина ул., дом 44, помещение 98 (до 09 августа 2019 г. 249950, Калужская обл., г. Медынь, ул. Кирова, дом 107).

В Обществе имеются обособленные подразделения:

- ООО "ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП" КПП 860245001, Ханты-Мансийский Автономный округ-Югра, г. Сургут, ул. Быстринская, д.22/2

-ООО "ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» КПП 770445003 Москва г, ул. Тимура Фрунзе, д.11 стр.13

-ООО "ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» КПП 024245001 Стерлитамакский р-н., д. Байрак, Федоровский тракт, д.3

Все территориально - обособленные подразделения не имеют баланса и банковского счета.

В течение отчетного периода руководство осуществляется АО «УК «ОРГ» Генеральным директором Терешкин С. И. по 02.05.2023 г., с 03.05.2023 г. по настоящее время Генеральный директор АО «УК «ОРГ» Гарагуль С.С.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В течение 2023 года до 08.09.2023 бухгалтерский учет в Обществе осуществлялся самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

С 08.09.2023 г. по 30.04.2024 г. ведение бухгалтерского учета возложено на ООО «БУХПРОФСЕРВИС». 01.04.2024 г. в штат принят главный бухгалтер, начиная с 01.04.2024 г. бухгалтерский учет в Обществе осуществляется самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Организация подлежит обязательному аудиту.

Аудитор Общества

Согласно Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» бухгалтерская отчетность за 2023 г. подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором.

№ п/п	Наименование	Данные
1	Полное наименование официального аудитора	Акционерное общество Аудиторская компания «Арт-Аудит»
	Юридический адрес	125284, г. Москва, Хорошёвское шоссе, д. 32А, пом. XIII, ком.68.
	Свидетельство о государственной регистрации	ОГРН 1024101025134
	ИНН/КПП	4101084163 / 771401001
	Адрес сайта в Интернет (Internet)	www.art-audit.com

2	Сокращенное наименование официального аудитора	АО АК «Арт-Аудит»
3	Членство в СРО	Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»
4.	Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ)	Регистрационный номер в реестре саморегулируемых организаций аудиторов №11606069430
5	Стоимость оказания аудиторских услуг по РСБУ	780 тыс. руб.
6	Стоимость оказания аудиторских услуг по МСФО: Общество оплачивало аудиторские услуги по аудиту консолидированной финансовой отчетности группы АО «УК «ОРГ», в состав которой оно входит	900 тыс. руб.
7	Прочие услуги	-

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой Общества с применением программы «1С: Предприятие», с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н.

Существенной ошибкой для целей внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность признается ошибка, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенной признавалась сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляла не менее десяти процентов по соответствующей группе статей бухгалтерской отчетности.

2.2. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

В состав дебиторской задолженности включаются следующие существенные виды дебиторской задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками;
- авансы выданные;
- расчеты в рамках агентской деятельности.

Авансы выданные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных поставщикам и подрядчикам, за вычетом НДС, принятой к вычету на основании счетов-фактур от поставщиков, по которым не были получены товары или оказаны услуги.

В состав кредиторской задолженности включаются следующие существенные виды кредиторской задолженности:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- авансы полученные;
- расчеты в рамках агентской деятельности.

Авансы полученные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных покупателями и заказчиками, за вычетом НДС, исчисленного с полученных авансов, по которым не были предоставлены товары или оказаны услуги.

2.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Объекты основных средств учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В отчетности основные средства показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Сроки полезного использования по объектам основных средств устанавливаются комиссией на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства от 01.01.2002 г. № 1 и по группам основных средств составляют:

Наименование группы ОС	Сроки полезного использования, мес.
Здания	181-300
Топливные емкости	61
Офисное оборудование	13-241
Транспортные средства	37-85

Учет основных средств осуществляется Обществом в соответствии с положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. № 204н. Переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется альтернативным способом. Балансовая стоимость объектов, которые являются незначительными (ниже установленного лимита), списывается на расходы через счет 84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)». При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ (п. 35 ФСБУ 6/2020). Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Амортизация для объектов, относимых к основным средствам, начисляется ежемесячно, в последний день месяца. Сумма амортизационных отчислений по основным средствам списывается в дебет счета 44.

Малоценные активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, с первоначальной стоимостью не более 100 000,00 рублей за единицу, включаются в расходы (в частности, списываются на счет 44) одновременно. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены (п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 5 ФСБУ 6/2020). В

целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется их количественно-суммовой учет на отдельном открытом забалансовом счете МЦ 05 «Малоценные основные средства».

Переоценка основных средств не проводится.

С 2022 г. применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н.

Положения нового стандарта распространяются на все действующие договоры аренды (лизинга). Правила учета арендных обязательств изменились и с 01.01.2022 ведется с признанием права пользования активом (ППА).

На основании ФСБУ 25/2018: учет аренды и лизинга с 2022 г. внесены изменения в учет ведения договоров лизинга, т.е. при аренде на срок больше 12 месяцев отражено право пользования активом и обязательство по аренде (п. 10 ФСБУ 25/2018).

Право пользования активом (ППА) учитывается на счете 01 и амортизируется. Стоимость права равна сумме обязательства по аренде и платежей, перечисленных до получения актива в аренду. Срок полезного использования равен сроку аренды (п. п. 13, 17 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде отражено на счете 76 по приведенной стоимости арендных платежей. Она равна номинальной сумме, определяемой на основе рыночных кредитных. По этой ставке ежемесячно начисляются проценты на остаток обязательства и уменьшаются его на текущий платеж (п. п. 14, 15, 18 ФСБУ 25/2018).

По строке 5282 «Транспортные средства» в п. 2.1. «Наличие и движение основных средств» Пояснений к бухгалтерской отчетности в табличной форме, в т.ч. отражены ППА в сумме 345 288 тыс. руб.

Проверка на обесценение основных средств производится ежегодно, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. По состоянию на 31.12.2023 г. (31.12.2022 г.) по основным средствам проведена проверка на наличие признаков обесценения. Признаки обесценения не выявлены.

2.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Учет финансовых вложений осуществляется Обществом в соответствии с положениями ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость корректируются и отражаются по текущей рыночной стоимости, ежеквартально.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом на основании доступной информации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по состоянию на отчетную дату относятся на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения (кроме индивидуально идентифицируемых, включая векселя и депозитные сертификаты), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, оцениваются при их выбытии способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг. Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги, такие как векселя и депозитные сертификаты), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится ежегодно, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. По состоянию на 31.12.2023 г. (31.12.2022 г.) по финансовым вложениям проведена проверка на наличие признаков обесценения. Признаки обесценения не выявлены. Резерв под обесценение финансовых вложений на 31.12.2023 (31.12.2022) не создавался.

2.5.ЗАПАСЫ

Учет запасов осуществляется Обществом в соответствии с положениями ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н.

Запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение. Запасы в виде материалов, рыночная стоимость которых в конце года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым (долгосрочным) снижением цен, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражаются по рыночной стоимости.

Единицей учета Запасов является номенклатурный номер. Оценка запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости, которая рассчитывается по мере поступления каждой новой партии запасов.

Проверка на обесценение запасов производится ежегодно, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. По состоянию на 31.12.2023 г. (2022 г.) по запасам проведена проверка на наличие признаков обесценения. Признаки обесценения не выявлены.

2.6.ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями(заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

2.7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме 1 000 000,00 рублей. Уставный капитал оплачен полностью. Единственный участник Общества – АО «УК «ОРГ».

2.8.КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107.

Расходы по полученным кредитам и займам (в том числе расходы на открытие кредитных линий) отражаются в учете и бухгалтерской отчетности в том периоде, к которому они относятся и списывается в бухучете единовременно в состав прочих расходов, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается 365 дней (366 дней в високосный год).

2.9. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от реализации нефтепродуктов и оказания транспортных услуг.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий

(п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг показана за минусом НДС и других аналогичных платежей.

Прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества, т. е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5% до налогообложения.

2.10. ПРИЗНАНИЕ РАСХОДОВ

В состав себестоимости продаж включается покупная стоимость проданных товаров.

Коммерческие расходы в полном объеме признаются в том отчетном периоде, в котором они возникли, независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

2.11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

В отчете о движении денежных средств:

- суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг, показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков;
- суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей;
- обособленно отражаются остатки полученных авансовых платежей от покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы, услуги, не погашенные по состоянию на отчетную дату;
- обособленно отражаются остатки авансов, выданных поставщикам и подрядчикам, не погашенные на отчетную дату.

2.12. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

В 2022 году были внесены изменения в учетную политику по переходу и применению Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденные приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Существенные изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2023 года не вносились.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства (ОС)	31 декабря 2023г.	31 декабря 2022г.
Балансовая стоимость амортизируемых ОС	456 723	31 068
Балансовая стоимость неамортизируемых ОС	-	-

Характер деятельности Общества, связанного с договорами аренды: договоры лизинга.
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам – 9 550 тыс. руб.

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В 2023 году Общество предоставило краткосрочные займы организациям:
ООО "ЗЕМЛИЦА" ИНН 4004021070 КПП 400401001 на общую сумму 44 700 тыс. руб., погашено за этот период 55 340 тыс. руб. Срок предоставления займов до декабря 2023 г.
ООО "ЛЕГИОН-СТРОЙ" ИНН 7724825182 КПП 772501001 на общую сумму 12 500 тыс. руб. Займы полностью погашены.
ООО "ОРГ-РЕСУРСЫ" ИНН 4004021545 КПП 400401001 на общую сумму 12 450 тыс. руб. Займы полностью погашены.
ООО "ОРГ-РЕЗЕРВ" ИНН 7707353733 КПП 770701001 на общую сумму 2 282 тыс. руб., погашено за этот период 10 тыс. руб.
АО «УК «ОРГ» ИНН 4004021785 КПП 400401001 на общую сумму 700 тыс. руб. Займы полностью погашены.
ТОО "ОРГ-КЗ" ИНН 9909647063 КПП 780687001 на общую сумму 150 тыс. руб. Срок предоставления займа до 09.10.2024.

Долг по займам, выданным по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг., тыс. руб.

Наименование организации	31.12.2023 г.	31.12. 2022 г.
ООО "ЗЕМЛИЦА"	150	10 790
ТОО "ОРГ - КЗ"	150	
ООО "ОРГ- РЕЗЕРВ"	11 552	9 280

3.2. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и денежных эквивалентов тыс. руб.

Наименование	31.12.2023 г.	31.12. 2022 г.
Средства в кассе	-	-
Средства на расчетных счетах	12 925	7 233
Средства на валютных счетах	-	-
Средства на специальных счетах в банках	-	-
Итого денежные средства	12 925	7233
Краткосрочные банковские депозиты (сроком размещения до трех месяцев)	-	-
Итого денежные эквиваленты	12 925	7 233

ЗАПАСЫ

Состав запасов приведен в п. 4 Пояснений в табличной форме к годовой бухгалтерской отчетности.

Обесценения запасов до чистой стоимости продажи не установлено. Резерв на 31.12.2023 не создан, на 31.12.2022 не создавался.

В связи изменением условий спроса на рынке нефтепродуктов, принято решение о возврате товаров, возврат товаров отражен по счету 45 (товары отгруженные).

Основные дебиторы - ООО "ДИЗЕЛЬ СЕРВИС", ООО "ОРГ-РЕСУРСЫ", ООО МЭЗ "РЕСУРС", ООО "ШТУРМАН ПЛЮС".

ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Основная доля прочих оборотных активов, - это расходы по кредитному рейтингу Общества:

Общество приобрело у АО УК «ОРГ» бизнес-план для получения кредитного рейтинга ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» ВВ/RU в сумме 25 000 тыс. руб. Кредитный рейтинг присвоен 15.11.2023, сроком на 5 лет.

Основные кредиторы - АО «УК «ОРГ», ООО "УНИВЕРСАЛ", ООО "ОЙЛРОССА", ООО "КРОНОС", ООО "ИМПОРИА ТРЕЙДИНГ"

3.3. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.

Кредиты

Общая сумма кредитов, полученных в 2023г., составила 3 265 284 тыс. руб., общая сумма погашенных кредитов, в течение 2023г. – 3 275 824 тыс. руб., 2022г. полученных кредитов – 2 898 160 тыс. руб., погашенных – 3 011 168 тыс. руб.

Сумма процентов по кредитам, включенная в 2023г. в состав прочих расходов, составила 40 032 тыс. руб. (в 2022 г. – 45 304 тыс. руб.).

Процентная ставка за пользование кредитными средствами в 2023 г. составляет от 7,5% до 16,00% (в 2022г. - от 11,75% до 14%; в 2021г. – от 8,05% до 11,75%).

В 2023г., 2022г. кредиты на приобретение(создание) инвестиционных активов не привлекались.

тыс. руб.

Банк	Кредитный договор	Сумма кредита на 31.12.2023	Сумма начисленных в 2023 % (прочие расходы)	Дата погашения
ПАО АКБ «МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК»	№ 9275-К от 13.05.2022	104 166,67	18 826,48	08.05.2024
АО МТИ БАНК	№ 161кл/23юл от 23.11.2023	49 999,80	851,58	26.07.2024
АО Т-Банк	№ 7031392268 от 21.09.2023	50 000,00	287,67	28.06.2024
Филиал Банка «Санкт-Петербург» в г. Москва	овердрафтный кредит по договору N 7700-22-011208 от 01.09.2022	49 961,46	6 176,45	16.07.2024

Филиал Корпоративный ПАО СОВКОМБАНК	№1294265 от 26.10.2023	10 000,00	356,44	03.06.2024
ООО ЭЛИТА БАНК	№ 24/23 от 25.04.2023	4 828,56	6 824,93	04.10.2023

Займы

Общая сумма займов, полученных в 2023г., составила 764 780 тыс. руб., общая сумма погашенных займов, в течение 2023г. –642 229 тыс. руб., 2022г. полученных займов– 573 946 тыс. руб., погашенных– 575 395 тыс. руб.

Сумма процентов по займам, включенная в 2023г.в состав прочих расходов, составила 62 579 тыс. руб. (в 2022 г. –51 201 тыс. руб.).
тыс. руб.

Займодавец	Договор займа	Сумма займа на 31.12.2023	Сумма начисленных в 2023 % (прочие расходы)	Дата погашения
ООО «Землица»	№ ЭКС006 от 31.03.2023	2 420,00	269,95	04.03.2024
ООО «Землица»	№ ЭКС008 от 21.06.2023	4 500,00	288,49	05.03.2024
ООО «Землица»	№ ЭКС015 от 18.12.2023	37 500,00	233,73	31.12.2024
ООО «Землица»	№ ЭКС016 от 26.12.2023	20 000,00	47,95	31.12.2024
ООО «Землица»	№ ЭКС017 от 27.12.2023	12 000,00	23,01	31.12.2024
ООО «Землица»	№ ЭКС007 от 07.06.2023	1 860,00	124,59	20.03.2024
ООО «Землица»	№ ЭКС014 от 07.12.2023	42 675,00	584,94	31.05.2024
ООО «Орг-Ресурсы»	№ РЕС001 от 18.07.2022	271,00	16,87	31.12.2024
ООО «Орг-Ресурсы»	№ РЕС002 от 21.07.2022	11 501,25	716,07	31.12.2024
ООО «Орг-Ресурсы»	№ РЕС003 от 05.09.2022	18 400,00	1 145,59	31.03.2024
ООО «Орг-Ресурсы»	№ РЕС004 от 01.11.2022	4 000,00	249,04	02.05.2024
ООО «Орг-Ресурсы»	№ РЕС005 от 03.11.2022	880,64	90,94	31.12.2024
ООО «Орг-Ресурсы»	№ РЕС006 от 08.11.2022	3 200,00	176,88	31.03.2024
АО «УК ОРГ»	№ УК019 от 01.02.2023	491,70	3 052 03	19.02.2024
АО «УК ОРГ»	№ УК027 от 06.09.2023	3 150,00	176,70	26.01.2024
АО «УК ОРГ»	№ УК030 от 25.09.2023	2 400,00	112,77	29.01.2024
АО «УК ОРГ»	№ УК032 от 29.09.2023	5 000,00	222,85	17.04.2024
АО «УК ОРГ»	№ УК034 от 02.10.2023	1 200,00	52,36	31.12.2024
АО «УК ОРГ»	№ УК035 от 04.10.2023	3 300,00	140,82	31.12.2024
АО «УК ОРГ»	№ УК037 от 12.10.2023	6 470,00	251,27	31.12.2024
АО «УК ОРГ»	№ УК040 от 23.10.2023	2 000,00	67,12	31.12.2024
АО «УК ОРГ»	№ УК042 от 30.10.2023	2 500,00	75,51	31.12.2024
АО «УК ОРГ»	№ УК044 от 03.11.2023	2 000,00	55,62	31.12.2024

3.4. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ

Условные обязательства и активы, подлежат раскрытию в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Условные обязательства по состоянию на 31.12.2023 г:

Выдано поручительство АО «УК «ОРГ» по выпуску ценных бумаг (облигации) на сумму 512 518 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023 г. сроком на 3 года. По состоянию на 31.12.2022 условные обязательства –отсутствуют.

Условные активы по состоянию на 31.12.2023:

Акционерное Общество «Управляющая Компания «ОРГ» выдало обязательство (поручительство) за ООО «ОРГ» в сумме 100 000 тыс. руб.:

- МТИ Банк на сумму 50 000 тыс. руб.; - АО «Тинькофф Банк» на сумму 50 000 тыс. руб.

3.5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает, в бухгалтерской отчетности, информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Способ определения величины текущего налога на прибыль: на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

По данным налогового учета, налогооблагаемая прибыль за 2023 г. составила 190 453 тыс. руб. (в 2022г. – 143 019,00 тыс. руб.).

По данным бухгалтерского учета, налогооблагаемая прибыль за 2023г. составила 299 375,00 тыс. руб. (в 2022 г. – 159 646,00 тыс. руб.).

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2023 г.		
Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	299 375
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	4 439
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	8 137
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	60 768
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	91 152
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	27 589
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	
1	Отложенный налог на начало периода	-3 698
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	-30 384
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	-26 686
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-38 091
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	-64 777
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	-59 875
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый расход	-5 518
	- (Е) * 20%	
8	Чистая прибыль	234 598
	(А) + (5)	

3.6. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Соотношение выручки от продажи по видам к себестоимости представлено таблице. тыс. руб.

Вид деятельности	Выручка 2023 г.	Себестоимость 2023 г.	Выручка 2022г.	Себестоимость 2022 г.
Оптовая торговля нефтепродуктами	10 433 141	9 717 003	8 285 257	7 971 937
Итого	10 433 144	9 717 003	8 285 257	7 971 937

Состав прочих доходов и расходов

Прочие доходы	2023 г.	2022 г.
Проценты к получению	4132	8 771
Премии, бонусы	-	199 171
Пени, неустойки к получению	7 618	18836
Реализация ОС (без учета НДС)	15 000	-
Уступка права требования по дог. факторинга	151 751	79 184
Восстановление резерва	74 031	18 044
Списание задолженности	25 619	
Иные доходы	6 677	-
ИТОГО	284 828	324 006

Прочие расходы	2023	2022
Проценты к уплате	72 129	51 975
Расходы на услуги банка	2 685	4 564
Прочие расходы	11 420	22 636
Штрафы, пени	26 911	
Списание задолженности	-	149
Уступка права требования по договора факторинга	151 751	79 184
Расходы на факторинг	1 334	724
Резерв по сомнительным долгам		1613
Списание задолженности по лизингу	21 990	
Списание задолженности иной	28 033	
ИТОГО	316 253	160 845

3.7. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Полное наименование (имя) юридического лица - связанной стороны или физического лица - связанной стороны)	Основание в силу которого лицо признается связанной стороной	Характер отношений со связанными сторонами
Акционерное Общество «Управляющая Компания «ОРГ», ИНН 4004021785 Дата создания юридического лица 16.07. 2021 г. Юридический адрес: 249833, Калужская обл., Дзержинский р-н, Кондрово г, Ленина ул., дом 44, помещение 98	Материнская компания, владеет 100% долей Общества	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо
Гарагуль Семен Сергеевич ИНН 772851410668	Генеральный директор: Единый Исполнительный Орган Общества, 100% уставного капитала Акционерное Общество «Управляющая Компания	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо

	«ОРГ», бенефициарный владелец	
Общество с ограниченной ответственностью "ЗЕМЛИЦА", ИНН 4004021070 Дата создания юридического лица 26 августа 2019г. Юридический адрес: 249833, Калужская обл., Дзержинский р-н, Кондрово г, Ленина ул., дом 44, помещение 98 Генеральный директор: Згурская Наталья Геннадьевна.	Гарагуль Семен Сергеевич-100% уставного капитала	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество.
Общество с ограниченной ответственностью " ОРГ-РЕЗЕРВ", ИНН 7707353733 Дата создания юридического лица 26 октября 2015г. Юридический адрес: 249833, Калужская обл, м.р-н Дзержинский, г.п. город Кондрово, г Кондрово, ул. Ленина, д. 44, помещ. 97 Генеральный директор: Родин Иван Владимирович.	Гарагуль Семен Сергеевич-100% уставного капитала	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество
Общество с ограниченной ответственностью "ОРГ - РЕСУРСЫ", ИНН 4004021545 Дата создания юридического лица 18 декабря 2020г. Юридический адрес: 249833, Калужская обл., Дзержинский р-н, Кондрово г, Ленина ул., дом 44, помещение 98 Генеральный директор АО «УК «ОРГ» - управляющей организации ООО «ОРГ-РЕСУРСЫ» Гарагуль Семен Сергеевич.	Гарагуль Семен Сергеевич-100% уставного капитала	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество
ТОО «ОРГ-КЗ», ИНН 9909647063. 150513, Казахстан, Северо-Казахстанская область, Есильский район, Покровский сельский округ, село Покровка, ул. Строительная, строение 29.	100% уставного капитала Акционерное Общество «Управляющая Компания «ОРГ»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество
ООО «ОИЛ РЕСУРС ТРЕЙДИНГ», ИНН 7707353733. 249833, Калужская обл., Дзержинский р-н, Кондрово г, Ленина ул., дом 44, помещение 98.	100% уставного капитала Акционерное Общество «Управляющая Компания «ОРГ»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество
ООО «ЭКОХИМ», ИНН 1215079718 РЕСПУБЛИКА МАРИЙ ЭЛ, Г.О. ГОРОД ЙОШКАР-ОЛА, Г ЙОШКАР-ОЛА	Акционерное Общество «Управляющая Компания «ОРГ» - единоличный исполнительный орган	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество

3.7.1. Операции со связанными сторонами:

Операции со связанными сторонами в 2023 году, тыс. руб.:

Связанная сторона	Вид операции	Объем операций	Сумма по незавершенным по состоянию на 31.12.2023 операциям: + задолженность перед Обществом; - задолженность Общества.
ООО «РЕСУРС»	Транспортные расходы	-50,48	0
	Реализация основных средств	+ 9 000,00	0
	Предоставление процентного займа, договор цессии	-278,68	0
	Реализация товара	+ 63 716,99 - 50 099,64	+ 13 937,22
	Передача прав по лизингу	+ 60 901,91 - 73 511,39	- 12 609,47
ООО «ЗЕМЛИЦА»	Выдача займа	+45 134,09 -55 340,00	+6 458,48
	Получение процентного займа	- 655 905,44 + 532 175,00	- 123 730,44
	Реализация товара	+ 58 346,91 - 37 201,23	+21 842,60
ООО "ОИЛ РЕСУРС ТРЕЙДИНГ"	Выдача займа	+3 394,30 -41,67	+13 241,21
	Реализация товара	+ 8 537,60 - 8 249,44	+ 288,16
ООО «ОРГ-РЕСУРСЫ»	Выдача займа	+12 827,85 -12 450,00	+377,85
	Получение процентного займа	- 2 395,39 + 11 026,00	0
	Реализация товара	+ 204 786,22 - 196 660,89	+ 8 245,66
	Приобретение товара	- 596 363,87 +606 9029,57	0
АО «УК ОРГ»	Услуги по управлению Обществом, в т.ч. по получению кредитного рейтинга	-37 000,00 +10 385,90 -25 000,00	- 35 135,09
	Договор возмездного поручительства	-10 000,00	-10 000,00
	Проценты по займу	-702,73	+ 886,62
	Получение процентного займа	-124 864,31 +105 502,48	-35 727,59
	Реализация товара	+500,32	0
	Выданные	-512 518,00	-512 518,00

	обеспечения (за балансовый счет)		
	Полученные обеспечения (за балансовый счет)	+100 000,00	+100 000,00
ООО «ЭКОХИМ»	Приобретение товара	- 2 863 589,92 + 2 591 386,4625	+272 504,95

В соответствии с условиями заключенных договоров задолженность по состоянию на 31 декабря будет погашена путем безналичного перечисления денежных средств на расчетные счета Общества в банках в течение следующего отчетного периода, является краткосрочной.

По состоянию на 31.12.2023 г. авансы, перечисленные Обществу связанными сторонами в счет предстоящих поставок, отсутствуют.

В 2023 г. Обществом осуществлялось представление займов связанным сторонам. Информация о займах, представленных связанным сторонам, приведена в разделе 3.2 «Займы выданные»:

Сумма процентов по выданным займам, начисленная за период, составила:
тыс. руб.

	2023 г.	2022 г.
ООО «РЕСУРС»	-	44
ООО «ЗЕМЛИЦА»	414	6768
ООО "ОИЛ РЕСУРС ТРЕЙДИНГ"	1 096	665
ООО «ОРГ-МАРКЕТ»	-	293
ООО «ОРГ-РЕСУРСЫ»	378	557
ТОО ОРГ-КЗ	6	-
Итого	1 914	8 327

Сумма процентов по выданным займам, не погашенная на 31 декабря 2023 г., включенная в прочую дебиторскую задолженность составила:

тыс. руб.

	2023 г.	2022 г.
ООО «РЕСУРС»	-	34
ООО «ЗЕМЛИЦА»	6 309	5593
ООО "ОИЛ РЕСУРС ТРЕЙДИНГ"	1 689	593
ООО «ОРГ-РЕСУРСЫ»	378	-
ТОО ОРГ-КЗ	6	-
Итого	8 382	6 220

Резерв по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности связанных сторон по состоянию на 31.12.23 г. не формировался.

Вознаграждение (услуги управления Обществом) участник АО «УК «ОРГ» за 2023 г. составило 12 000 тыс. руб.

Ключевой управленческий персонал в Обществе отсутствует.

Бенефициарными владельцами ООО «Ойл Ресурс Групп» является:

1. Гарагуль Семен Сергеевич ИНН 772851410668 (он же – Акционер Общества АО «УК «ОРГ» с долей владения 100 % Уставного капитала)

3.8. ДИВИДЕНДЫ

В 2022 и 2023 годах дивиденды не начислялись и не выплачивались.

3.9. События после отчетной даты

События после отчетной даты, подлежащие раскрытию в отчетности:

3.12.1. Общество с ограниченной ответственностью «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» выпустило решение о размещении биржевых процентных неконвертируемых бездокументарных облигаций серии БО-01 № 6/24 от 03.04.2024, 12.04.2024 г. зарегистрировало выпуск биржевых облигаций процентных неконвертируемых бездокументарных серии БО-01, регистрационный номер выпуска: 4B02-01-00146-L от 11.04.2024 г., ISIN: RU000A108B83, номинальной стоимостью 1000 (одна тысяча) рублей в количестве 1000000 (один миллион) штук. Дата начала размещения облигаций 22.04.2024 г. Дата завершения размещения облигаций 17.05.2024 г.;

3.12.2. После отчетной даты годовые дивиденды за 2023 г. не утверждались.

Приобретены доли в организациях:

1.ООО «Ойл Ресурс Добыча» (дочерняя компания) – 19 000,00 тыс. руб. (доля – 95%) ИНН 4000010246 Дата создания юридического лица 24.01.2024 г. Юридический адрес: 249833, Калужская обл., Дзержинский р-н, Кондрово г, Ленина ул., дом 44, помещение 98.

Генеральный директор АО «УК «ОРГ» - управляющей организации ООО «Ойл Ресурс Добыча» Гарагуль Семен Сергеевич Участники Общества: АО «УК «ОРГ» Гарагуль Семен Сергеевич-5% уставного капитала, «ОРГ» Гарагуль Семен Сергеевич-95% уставного капитала.

2.ООО «Ойл Ресурс Логистика» (дочерняя компания) - 19 000,00 тыс. руб. (доля – 95%), ИНН 4000011497, Дата создания юридического лица 11.03.2024 г. Юридический адрес: 249833, Калужская обл., Дзержинский р-н, Кондрово г, Ленина ул., дом 44, помещение 98. Генеральный директор АО «УК «ОРГ» - управляющей организации ООО «Ойл Ресурс Логистика» Гарагуль Семен Сергеевич. Участники Общества: АО «УК «ОРГ» Гарагуль Семен Сергеевич-5% уставного капитала, «ОРГ» Гарагуль Семен Сергеевич-95% уставного капитала.

3.ООО «Ойл Ресурс Геологоразведка» (дочерняя компания) - 19 000,00 тыс. руб. (доля – 95%), ИНН 4000011480, Дата создания юридического лица 11.03.2024 г. Юридический адрес: 249833, Калужская обл., Дзержинский р-н, Кондрово г, Ленина ул., дом 44, помещение 98. Участники Общества: АО «УК «ОРГ» Гарагуль Семен Сергеевич-5% уставного капитала, «ОРГ» Гарагуль Семен Сергеевич-95% уставного капитала.

4. ООО «Землица Логистика» (входит в одну группу лиц с Обществом), ИНН 4000011955, Дата создания юридического лица 20.03.2024 г. Юридический адрес: 249833, Калужская обл., Дзержинский р-н, Кондрово г, Ленина ул., дом 44, помещение 98. Генеральный директор Згурская Н.Г. Участники Общества: АО «УК «ОРГ» Гарагуль Семен Сергеевич-5% уставного капитала.

5.ООО «Землица Трейдинг» (входит в одну группу лиц с Обществом), ИНН 4000011948. Дата создания юридического лица 20.03.2024. Юридический адрес: 249833, Калужская обл., Дзержинский р-н, Кондрово г, Ленина ул., дом 44, помещение 98. Генеральный директор АО «УК «ОРГ» - управляющей организации ООО «Ойл Ресурс Геологоразведка» Гарагуль Семен Сергеевич. Участники Общества: АО «УК «ОРГ» Гарагуль Семен Сергеевич-5% уставного капитала.

6.ООО «Служба безопасности бизнеса» (входит в одну группу лиц с Обществом) - 1 000,00 тыс. руб. (доля – 5%), ИНН 4000012596. Дата создания юридического лица 05.04.2024 г. Юридический адрес: 249833, Калужская обл., Дзержинский р-н, Кондрово г, Ленина ул., дом 44, помещение 98. Генеральный директор АО «УК «ОРГ» - управляющей организации ООО «Ойл Ресурс Геологоразведка» Гарагуль Семен Сергеевич. Участники Общества: АО «УК «ОРГ» Гарагуль Семен Сергеевич-5% уставного капитала. «ОРГ» Гарагуль Семен Сергеевич-95% уставного капитала.

7.ООО Частное охранное предприятие «Пеленг» (дочерняя компания ООО «Служба безопасности бизнеса») ИНН 9701269292, Дата создания юридического лица 08.12.2023. Юридический адрес: 105066, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Басманный, ул Спартаковская, дом 19, строение 3, помещение 1/П. Генеральный директор Носков Илья Андреевич.

3.13. Непрерывность деятельности.

Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты. Общество намерено продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом и в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Общество обеспечивает своевременное погашение своих обязательств и не планирует прекращать свою деятельность в течение ближайших 12 месяцев.

Продолжающаяся неопределенность на внешне- и внутриэкономических рынках увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответные санкции, введенных правительством Российской Федерации и ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией, привели к увеличению экономической неопределенности. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность общества продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Эти обстоятельства не оказали существенного влияния на деятельность общества и не повлекли за собой каких-либо значимых последствий для общества.

3.13. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с учетной политикой информация по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

3.14. Урегулирование судебных разбирательств

На 31.12.2023 г. в производстве судов находятся дела, по которым Общество выступает в качестве ответчика и истца, а именно:

Незавершенные судебные дела

Общество выступает истцом:

Дело № 45-1065/2024. Решение: «Иск удовлетворить частично. Взыскать с общества с ограниченной ответственностью Топливная компания «Нафататранс плюс» (ИНН 5404345962) в пользу общества с ограниченной ответственностью «Ойл Ресурс Групп» (ИНН 4012004991) штраф по договору поставки сырья № ОРГ 9254от25.06.2020 в сумме 6 113 100 рублей, расходы по уплате государственной пошлины в сумме 66 567 рублей. В остальной части в удовлетворении исковых требований отказать.

На решение может быть подана апелляционная жалоба в Седьмой арбитражный апелляционный суд в течение месяца со дня принятия решения».

Общество выступает ответчиком:

Дело № А23-1731/2022. Решение: «Взыскать с общества с ограниченной ответственностью «Ойл Ресурс Групп» в пользу общества с ограниченной ответственностью научно-производственной компании «Оксима» денежные средства в размере 83 800 000 руб., проценты за пользование чужими денежными средствами в размере 16 291 387 руб. 43 коп., проценты за пользование чужими денежными средствами, начисляемые на сумму долга 83 800 000 руб., исходя из ключевой ставки Банка России, действующей в соответствующие периоды, с 04.04.2024 по дату фактического погашения долга, расходы по уплате государственной пошлины в размере 200 000 руб. В удовлетворении встречного иска отказать». В данный момент Общество подало апелляцию.

3.15. Предписания органов государственного контроля

Предписаний антимонопольного органа (ФАС), которые не обжалованы до текущего момента не имеется.

Предписаний, которые не обжалованы до текущего момента налогового органов, не имеется.

Предписаний Ростехнадзора, которые не обжалованы до текущего момента не имеется.

Предписаний Банка России, которые не обжалованы до текущего момента не имеется.

Иных предписаний, которые не обжалованы до текущего момента не имеется.

4.1. Информация об исправленной бухгалтерской отчетности от 05.04.2024 (корректировка 1)

ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» информирует, что после сдачи годовой бухгалтерской отчетности были внесены изменения в связи с исправлением технической ошибки программного сбоя в связи с обновлением бухгалтерской базы 1С «Бухгалтерия» по отражению сопоставимой бухгалтерской отчетности (ОФР) и ошибки при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», отражении денежных эквивалентов и долгосрочных и краткосрочных заемных средств.

Данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, составленную 22.03.2023 г.

Были внесены изменения в следующие формы годовой бухгалтерской отчетности:

ООО «ОРГ» при составлении Бухгалтерской отчетности за 2023 г. К1 скорректировало показатели в Бухгалтерской отчетности за 2023 г. от 05.04.2024 г.

Информация об изменении сравнительных показателей в связи с исправлением обнаруженной ошибки за 2023 г. (Баланс и ОФР) Изменения представлены ниже в таблице:

Бухгалтерский баланс на 31.12.2023 г.

Наименование показателя	Номер строки	Было отражено ранее по состоянию на 31.12.2023	Исправленная бухгалтерская отчетность	Исправления
1210 «Запасы»	1210	1 004 919	990 665	-14 254
1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	1220	5 335	9 502	4 167
1230 «Дебиторская задолженность»	1230	842 408	796 376	-46 032
1260 Прочие оборотные активы	1260	6 831	36 685	29 854

1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	1370	697 522	696 419	-1 103
1510 «Заемные средства»	1510	363 211	368 912	5 701
1520 «Кредиторская задолженность»	1520	924 499	893 636	-30 863

Отчет о финансовых результатах за январь – декабрь 2023 г. (тыс. руб.)

Номер строки отчета о финансовых результатах	Первоначальная бухгалтерская отчетность	После пересчета по состоянию на 31.12.2021	Сумма корректировки
2110 «Выручка»	10 433 124	10 433 141	17
2120 «Себестоимость продаж»	(9 702 749)	(9 717 003)	-14 254
2210 «Коммерческие расходы»	(395 164)	(385 183)	9 981
2200 «Прибыль (убыток) от продаж»	335 211	330 955	4256
2320 «Проценты к получению»	4 131	4 132	1
2320 «Проценты к уплате»	(66 950)	(72 652)	5 702
2350 «Прочие доходы»	272 512	280 696	8 184
2350 «Прочие расходы»	(242 787)	(243 748)	-961
2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения»	302 117	299 383	2 734
2410 «Налог на прибыль»	(65 950)	(64 318)	1 632
2400 «Чистая прибыль (убыток)»	236 167	235 065	-1 102

Отчет об изменении капитала за январь – декабрь 2023 г. (тыс. руб.)

Наименование показателя	Номер строки	Столбец	Первоначальная бухгалтерская отчетность	Исправления	Исправленная бухгалтерская отчетность
Увеличение капитала - всего	3310	Нераспределенная прибыль (убыток)	236 167	-1 102	235 065
В т. ч. чистая прибыль	3211	Нераспределенная прибыль (убыток)	236 167	-1 102	235 065
Величина капитала на 31.12.2023	3300	Нераспределенная прибыль (убыток)	697 522	-1 103	696 419

Отчет о движении денежных средств за январь – декабрь 2023 г. (тыс. руб.)

Наименование показателя	Номер строки	Первоначальная бухгалтерская отчетность	Исправления	Исправленная бухгалтерская отчетность
Денежные потоки от текущих операций Поступления-всего	4110	11 729 441	-34 506	11 256 409
В том числе от продажи	4111	11 507 868	-473 032	11 034 836

продукции, товаров, работ и услуг				
Денежные потоки от инвестиционных операций Платежи-всего	4120	(11 708 262)	388 276	(11 319 986)
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(11 388 812)	637 798	(10 751 014)
В связи с оплатой труда работников	4122	(61 652)	8	(61 644)
Прочие платежи	4129	(211 094)	-249 530	(460 624)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	21 179	- 84 756	(63 577)
Поступления-всего	4210	24 369	56 631	81 000
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	24 100	56 900	81 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	269	-269	0
Платежи - всего	4220	0	- 70 782	(70 782)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	0	- 70 782	(70 782)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	24 369	- 16 151	8 218
Платежи - всего	4320	(2 965 144)	-953 876	(3 919 020)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(2 964 178)	-953 876	(3 918 054)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	1 014 927	-953 876	61 051
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	1 060 475	-1 054 783	5 692

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 067 708	-1 054 783	12 925

4.2. Информация об исправленной бухгалтерской отчетности (корректировка 2) от 26.07.2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП» информирует, что после отчетной даты были внесены исправления в бухгалтерскую отчетность К2 от 26.07.2024 г. и пояснения к ней.

Данная бухгалтерская отчетность заменяет корректированную К1 составленную 05.04.2024 г.

В Бухгалтерскую отчетность за 2023 г. внесены следующие изменения:

1. Принято решение не отражать:

- Доходные вложения в материальные ценности по строке 1160 бухгалтерского баланса счет учета 03.02 «Материальные ценности, предоставленные во временное владение.

Изменились показатели строк отчетности 1150, 1160 бухгалтерского баланса (графа «На 31.12.2023»);

- Исправлена ошибка в отношении отраженных в составе основных средств по заключенным договорам, но не полученного лизингового имущества. Изменились показатели строк отчетности 1150, 1450 бухгалтерского баланса (графа «На 31.12.2023»);

2. При составлении бухгалтерской отчетности по Долгосрочным и краткосрочным обязательствам учтены сроки расчетов по долгосрочным кредитам.

Изменились показатели строк отчетности 1410, 1510 бухгалтерского баланса (графа «На 31.12.2023»);

3. При составлении бухгалтерской отчетности по Долгосрочным и краткосрочным обязательствам по Прочим обязательствам учтены сроки расчетов по договорам лизинга.

Изменились показатели строк отчетности 1450, 1550 бухгалтерского баланса (графа «На 31.12.2023»);

4. Принято решение отражать:

Выданное поручительство АО «УК «ОРГ» по выпуску ценных бумаг - облигации.

Изменились показатели строк отчетности 5811 в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах п.8 «Обеспечение обязательств» (графа «На 31.12.2023»);

5. Оплата по налогу на прибыль в размере 36 608 тыс. рублей в Отчете о движении денежных средств отражено в стр.4129 (прочие платежи)

Соответственно изменились показатели строк отчетности, связанных с этими показателями.

Бухгалтерский баланс за 2023 г. (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Номер строки	Исправленная бухгалтерская отчетность	Первоначальная бухгалтерская отчетность
			31.12.2023	31.12.2023
1	I. Внеоборотные активы Основные средства	1150	429 933	535 508

2	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	39 876
3	Отложенные налоговые активы	1180	60 768	93 034
4	Итого по разделу I	1100	490 701	668 417
5	III. Капитал и резервы Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	695 952	696 419
6	Итого по разделу III	1300	696 952	697 419
7	IV. Долгосрочные обязательства Заемные средства	1410	-	104 167
8	Отложенные налоговые обязательства	1420	91 152	123 388
9	Прочие обязательства	1450	65 264	335 846
10	Итого по разделу IV	1400	156 416	563 401
11	V. Краткосрочные обязательства Заемные средства	1510	473 079	368 912
12	Кредиторская задолженность	1520	894 220	893 636
13	Прочие обязательства	1550	124 986	-
14	Итого по разделу V	1500	1 495 338	1 265 602

Отчет о финансовых результатах за 2023 г. (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Номер строки	Исправленная бухгалтерская отчетность за 2023 г.	Первоначальная бухгалтерская отчетность за 2023 г.
1	Прибыль (убыток) от продаж	2200	330 800	330 955
2	Проценты к уплате	2330	(72 129)	(72 652)
3	Прочие расходы	2350	(244 124)	(243 748)
4	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	299 375	299 383

5	Налог на прибыль	2410	(64 777)	(64 318)
6	в том числе: текущий налог на прибыль	2411	(38 091)	(37 662)
7	Отложенный налог на прибыль	2412	(26 686)	(3 206)
8	Чистая прибыль(убыток)	2400	234 598	235 065
9	Совокупный финансовый результат	2500	234 598	235 065

Отчет об изменениях капитала за 2023 г. (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Номер строки	Исправленная бухгалтерская отчетность за 2023 г.	Первоначальная бухгалтерская отчетность за 2023 г.
1	Увеличение капитала-всего 2022:	3210	127 497	127 501
2	В том числе чистая прибыль	3211	127 497	127 501
3	Увеличение капитала-всего 2023:	3310	234 598	461 355
4	В том числе чистая прибыль	3311	234 598	235 065
5	Чистые активы	3600	696 952	697 419

Отчет о движении денежных средств за 2023 г. (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Номер строки	Исправленная бухгалтерская отчетность за 2023 г.	Первоначальная бухгалтерская отчетность за 2023 г.
1	Платежи-всего	4120	(11 172 826)	(11 319 986)
2	В том числе: поставщикам(подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(10 603 854)	(10 751 014)
3	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	83 583	(63 577)
4	Платежи всего	4320	(4 066 180)	(3 919 020)

5	Прочие платежи	4329	(147 160)	-

Основные средства за 2023 г. (тыс. руб.) в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

№ п/п	Наименование показателя	Номер строки	Исправленная бухгалтерская отчетность за 2023 г.	Первоначальная бухгалтерская отчетность за 2023 г.
1.	2.4. Полученные в аренду транспортные средства, числящиеся на балансе	5282	346 004	-
2	Основные средства (на начало года)	5200	44 735	31 067
3	Учтено в составе доходных вложений (на начало года)	5220	-	13 667
4	В том числе транспортные средства (на начало года)	5221	-	13 667
5	Основные средства (поступило)	5220	419 938	565 012
6	Транспортные средства (поступило)	5202	418 742	563 816
7	Основные средства (на конец периода)	5200	456 722	561 920
8	Основные средства (на конец периода)	5210	44 735	31 067
9	Транспортные средства (на конец периода)	5202	453 024	558 222
10	Учтено в составе доходных вложений (на конец периода)	5220	-	39 876
11	Учтено в составе доходных вложений (на конец периода)	5230	-	13 667
12	Транспортные средства (на конец периода)	5221	-	39 876

13	Транспортные средства (на конец периода)	5231	-	13 667

Незавершенные капитальные вложения

№ п/п	Наименование показателя	Номер строки	Исправленная бухгалтерская отчетность за 2023 г.		Первоначальная бухгалтерская отчетность за 2023 г.	
			Затраты за период	Принято к учету в качестве Основных средств или увеличена стоимость	Затраты за период	Принято к учету в качестве Основных средств или увеличена стоимость
1	Незавершенное строительство и незаконченные операции	5240	419 938	(419 938)	565 012	(565 012)

Просроченная дебиторская задолженность

№ п/п	Наименование показателя	Номер строки	Исправленная бухгалтерская отчетность за 2023 г.	Первоначальная бухгалтерская отчетность за 2023 г.
1	5.2. Всего	5540	11 342	-
2	В т.ч. с покупателями и заказчиками	5541	11 342	-

Наличие и движение кредиторской задолженности

№ п/п	Наименование показателя	Номер строки	Исправленная бухгалтерская отчетность за 2023 г.	Первоначальная бухгалтерская отчетность за 2023 г.
1	Кредиты (остаток на начало года)	5564	279 497	329 490
2	Итого (остаток на начало года)	5550	973 130	1 023 122
3	Долгосрочная кредиторская задолженность (поступления)	5551	50 688	768 478
4	Долгосрочная кредиторская задолженность	5571	49 993	363 184

	(поступления)			
5	В т. ч. кредиты (поступления)	5552	-	329 742
6	В т. ч. кредиты (поступления)	5572	49 993	344 128
7	Прочая (поступления)	5554	50 688	438 736
8	Прочая (поступления)	5574	-	19 056
9	Краткосрочная кредиторская задолженность (поступления)	5560	4 946 473	4 561 096
10	Кредиты (поступления)	5564	3 265 284	3 055 040
11	Прочая (поступления)	5566	177 220	2 242
12	Итого (поступления)	5550	4 997 161	5 329 574
13	Итого (поступления)	5570	3 595 078	3 908 269
14	Долгосрочная кредиторская задолженность (выбыло погашение)	5551	(49 993)	(393 034)
15	Долгосрочная кредиторская задолженность (выбыло погашение)	5571	(5 601)	(319 314)
16	В том числе кредиты (выбыло погашение)	5552	(49 993)	(275 568)
17	В том числе кредиты (выбыло погашение)	5572	-	(294 135)
18	прочая (выбыло погашение)	5554	-	(117 466)
19	прочая (выбыло погашение)	5574	(5 601)	(24 657)
20	Расчеты по налогам и взносам (выбыло погашение)	5563	(11 205)	(11 634)
21	Кредиты (выбыло погашение)	5564	(3 365 849)	(3 464 514)
22	Итого (выбыло	5550	(4 475 357)	(4 917 492)

	погашение)			
23	Итого (выбыло погашение)	5570	(3 830 834)	(4 144 547)
24	Долгосрочная кредиторская задолженность (остаток на конец периода)	5551	65 264	440 013
25	В том числе кредиты (остаток на конец периода)	5552	-	104 167
26	Прочая (остаток на конец периода)	5554	65 264	335 846
27	Краткосрочная кредиторская задолженность (остаток на конец периода)	5560	1 492 285	1 262 549
28	Расчеты по налогам и взносам (остаток на конец периода)	5563	11 919	11 335
29	Кредиты (остаток на конец периода)	5564	272 970	168 803
30	Прочая (остаток на конец периода)	5566	127 611	2 625
31	Итого (остаток на конец периода)	5550	1 557 549	1 702 562

Затраты на производство (расходы на продажу)

№ п/п	Наименование показателя	Номер строки	Исправленная бухгалтерская отчетность за 2023 г.	Первоначальная бухгалтерская отчетность за 2023 г.
1	Прочие затраты	5650	285 145	284 966
2	Итого по элементам	5660	385 362	385 183
3	Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	9 716 979	385 183
4	Итого расходы по обычным видам деятельности	5660	10 102 341	385 183

Обеспечения обязательств

№ п/п	Наименование показателя	Номер строки	Исправленная бухгалтерская отчетность за 2023 г.	Первоначальная бухгалтерская отчетность за 2023 г.
1	Выданные -всего:	5810	512 518	-
2	В том числе АО «УК «ОРГ» Выпуск ценных бумаг «облигации»	5811	512 518	-

Генеральный директор АО «УК «ОРГ»

Управляющей организации ООО «ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП»



Гарагуль С.С.

26.07.2024 г.

МП

Всего пронумеровано, пронумерован,
и скреплено печатью

12 (двенадцать) листа

Генеральный директор
ООО «Арт-Аудит»

Иванов Сергей Иванович



**Приложение 4. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за 9
месяцев 2024 года**

Бухгалтерский баланс
на 30 сентября 2024 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП" Дата (число, месяц, год) 30 09 2024
Идентификационный номер налогоплательщика 37825132 по ОКПО
Вид экономической деятельности Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность по ОКФС
Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) 249833, Калужская обл, Дзержинский р-н, Кондрово г, Ленина ул, дом 44, помещение 98
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☐ НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Коды		
0710001		
30	09	2024
37825132		
4012004991		
46.71		
12300	16	
384		

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора ИНН
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора ОГРН/ОГРНИП

ИНН	
ОГРН/ОГРНИП	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	3 537	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	602 064	429 933	34 393
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	58 000	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	80 252	60 768	4 439
	Прочие внеоборотные активы	1190	7 679	-	-
	Итого по разделу I	1100	751 532	490 701	38 831
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	1 422 025	990 685	766 568
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	13 157	9 502	922
	Дебиторская задолженность	1230	901 189	798 376	601 025
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	180 876	11 852	20 070
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	42 011	12 925	7 233
	Прочие оборотные активы	1260	25 141	36 685	10 526
	Итого по разделу II	1200	2 584 400	1 858 005	1 406 342
	БАЛАНС	1800	3 335 932	2 348 706	1 445 173

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 000	1 000	1 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	800 052	695 952	481 355
	Итого по разделу III	1300	801 052	696 952	482 355
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	1 100 000	-	49 993
	Отложенные налоговые обязательства	1420	127 025	91 152	8 137
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	109 849	65 284	14 576
	Итого по разделу IV	1400	1 336 874	156 416	72 706
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	604 255	473 079	345 172
	Кредиторская задолженность	1520	364 290	894 220	663 389
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	401	3 053	1 552
	Прочие обязательства	1550	209 060	124 986	-
	Итого по разделу V	1500	1 198 005	1 495 338	910 112
	БАЛАНС	1700	3 336 932	2 348 706	1 445 173



 Руководитель  Гарагуль Семён Сергеевич

 (подпись) (расшифровка подписи)

28 октября 2024 г.

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Сентябрь 2024 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ОЙЛ РЕСУРС ГРУПП"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКПО / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
30	09	2024
37825132		
4012004991		
46.71		
12300	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Сентябрь 2024 г.	За Январь - Сентябрь 2023 г.
	Выручка	2110	15 438 220	6 783 150
	Себестоимость продаж	2120	(14 708 440)	(6 347 611)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	727 780	435 539
	Коммерческие расходы	2210	(520 498)	(196 076)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	207 284	239 463
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	30 115	3 513
	Проценты к уплате	2330	(213 349)	(43 957)
	Прочие доходы	2340	254 347	225 481
	Прочие расходы	2350	(146 580)	(187 838)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	131 817	236 662
	Налог на прибыль	2410	(27 719)	(47 936)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(11 330)	(26 579)
	отложенный налог на прибыль	2412	(16 389)	(21 356)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	104 098	188 726

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Сентябрь 2024 г.	За Январь - Сентябрь 2023 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	104 098	168 728
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

Гарагуль Семён Сергеевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

28 октября 2024 г.