

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Единственному участнику
Общества с ограниченной ответственностью «Оил Ресурс»
(ООО «Оил Ресурс»)**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «Оил Ресурс»** (ОГРН 1124004000196) и его дочерних организаций (далее – **Группа**), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2025 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение **Группы** по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2025 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к **Группе** в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов¹⁶, включая требования независимости, применимыми к аудиту финансовой отчетности общественно значимых организаций. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Биржевые облигации и займы

Вопросы выпуска облигаций и привлечение кредитов являются одними из наиболее значимых для аудита **Группы** в связи со значительным объемом размещаемых облигаций и привлекаемых кредитов.

Наши аудиторские процедуры включали:

- на выборочной основе проведена проверка размещаемых облигаций и привлекаемых кредитов;
- проведена проверка полноты признания расходов в виде начисления и уплаты процентов;
- проанализированы и протестированы облигации и привлекаемые кредиты на предмет отражения их в составе долгосрочных и краткосрочных;
- проверен порядок составления отчета о движении денежных средств и достаточность раскрытий, сделанных организацией в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Информация о заемных обязательствах раскрыта в разделе 13 Примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2025 год.

Признание выручки

По нашему мнению, признание и оценка выручки в течение периода являлся одним из наиболее значимых вопросов аудита **Группы** в связи с существенностью такой выручки. Мы провели анализ объективности и последовательности применяемых расчетных оценок и допущений руководства. Нами были проанализированы условия заключенных договоров, были проведены процедуры по оценке полноты и своевременности отражения в годовой бухгалтерской отчетности выручки в течение периода, а также анализ полноты раскрытия информации в годовой бухгалтерской отчетности.

По результатам проведенных процедур мы сочли позицию руководства в отношении признания выручки надлежащей. Информация о применяемых методах оценки и учета и о стоимостных показателях доходов приведена в разделе 17 Примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2025 год.

Нематериальные активы

Наиболее значимой статьей отчета о финансовом положении **Группы** являются нематериальные активы. Мы уделили наибольшую долю внимания при аудите данной статье. Наши аудиторские процедуры включали: проверку первичных документов, на основании которых нематериальные активы отражены в учете и консолидированной финансовой отчетности, анализ процедуры оценки при первичном и последующем признании таких активов, тестирование отражения и раскрытия в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности за 2025 год информации о нематериальных активах. Информация о видах нематериальных активов, применяемых способах оценки

и учета раскрыта в разделе 7 Примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2025 год.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности ООО «Оил Ресурс» за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в отношении данной отчетности 28 апреля 2025.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, 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 консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

е) планируем и проводим аудит **Группы** для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений **Группы**, в качестве основы для формирования мнения о консолидированной финансовой отчетности **Группы**. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита **Группы**. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с 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 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 лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

От имени ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»

Представитель по Доверенности

№ 2 (12.01.2026 года – 31.12.2026 года);

Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение,

Балашов Глеб Сергеевич

ОРНЗ 21606050766

Аудиторская организация:

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»

ОГРН 1027801534793

194223, город Санкт-Петербург,
ул. Курчатова, д. 9 стр. 2, офис 253

Член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество»,

ОРНЗ 11606050170



«20» апреля 2026 года

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОИЛ РЕСУРС»

Консолидированная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года	4
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2025 года	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2025 года	6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2025 года	7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	8

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА**

Руководство Группы «ОИЛ РЕСУРС» несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение ООО «ОИЛ РЕСУРС» («Компания») и его дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, была утверждена руководством 08 апреля 2026 года.


Гарагуль С. С.
Руководитель ООО «ОИЛ РЕСУРС»



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО
СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА**

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	2 324 092	153 948
Активы в форме прав пользования	6	474 556	445 182
Нематериальные активы	7	4 026 439 494	969
Финансовые вложения	10	1 927 467	-
Отложенные налоговые активы	25	14 172	2 297
		4 031 179 781	602 396
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	8	101 283	1 944 622
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	2 675 644	4 664 013
Финансовые вложения	10	-	75 953
НДС к возмещению		109 672	43 767
Авансы выданные	11	659 126	351 894
Налог на прибыль к получению		-	-
Денежные средства и их эквиваленты	12	1 903 186	161 055
		5 448 912	7 241 304
Итого активы		4 036 628 694	7 843 700
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	26	4 020 001 000	1 000
Переоценка основных средств	5	1 528 052	-
Нераспределенная прибыль		3 079 425	1 121 660
		4 024 608 477	1 122 660
Неконтролирующая доля участия		4 384	4 191
Итого капитал		4 024 612 861	1 126 851
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	10 255 298	1 174 759
Отложенные налоговые обязательства	25	557 199	38 905
		10 812 497	1 213 664
Краткосрочные обязательства			
Арендные обязательства	7	226 107	169 320
Кредиты и займы	13	139 524	670 946
Торговая кредиторская задолженность	14	142 692	4 290 320
Прочая кредиторская задолженность		38 697	5 456
Авансы полученные	15	228 933	237 966
Резервы на отпуска		28 431	8 108
Задолженность по налогу на прибыль		243 742	86 435
НДС и прочие налоги к уплате	16	155 210	34 634
		1 203 336	5 503 185
Итого обязательства		12 015 833	6 716 849
Итого обязательства и капитал		4 036 628 694	7 843 700

Гарагуль С.С.

Руководитель ООО «ОИЛ РЕСУРС»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ
СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА**
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2025 год	2024 год
Выручка от реализации товаров и услуг	17	47 289 630	21 863 026
Себестоимость реализации	18	(41 245 685)	(20 228 687)
Валовая прибыль		6 043 944	1 634 339
Коммерческие расходы	19	(616 532)	(238 145)
Административные расходы	20	(1 225 879)	(534 767)
Доход от ассоциированных компаний		-	297
Прочие операционные доходы	21	41 493	96 434
Прочие операционные расходы	22	(174 335)	(103 200)
Операционная прибыль		4 068 692	854 958
Процентные доходы	23	136 739	35 491
Процентные расходы	24	(1 513 650)	(302 368)
Прибыль до налогообложения		2 691 781	588 081
Расход по налогу на прибыль	25	(733 823)	(126 848)
Чистая прибыль		1 957 958	461 233
Чистая прибыль, относящаяся к:			
участникам Группы		1 957 765	461 042
неконтролирующей доле участия		193	191
Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Результат от переоценки основных средств		1 528 052	-
Совокупный доход		3 486 010	461 233


Гарагуль С.С.
 Руководитель ООО «ОИЛ РЕСУРС»



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА**

(в тысячах российских рублей)

	2025 год	2024 год
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Прибыль до налога на прибыль	2 691 781	588 081
Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к поступлению денежных средств от операционной деятельности		
Амортизация основных средств	69 542	29 741
Амортизация активов в форме прав пользования	80 686	62 329
Амортизация нематериальных активов	192	69
Процентные доходы	(136 739)	(35 491)
Процентные расходы	1 513 650	302 368
Изменения в резерве по запасам	1 561	4 557
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств	(1 232)	(81 790)
Убыток от выбытия договоров аренды	-	18 939
Изменения в резерве по торговой и прочей дебиторской задолженности	(6 777)	18 472
Обесценение авансов выданных	2 855	3 384
Списание дебиторской задолженности	5 403	(51 040)
Доход от курсовых разниц	-	(297)
Резервы на отпуска	20 323	5 055
Прочие неденежные корректировки	911	-
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале	4 242 155	864 377
Изменения оборотного капитала		
(Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов	1 249 852	(958 808)
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	(4 382 120)	(4 483 638)
(Увеличение)/уменьшение авансов, выданных поставщикам	(310 087)	240 179
(Увеличение)/уменьшение НДС к возмещению	(65 905)	89 954
Увеличение/(уменьшение)авансов, полученных от покупателей	(9 033)	(565 975)
Увеличение/(уменьшение)прочей кредиторской задолженности	153 667	3 093
Увеличение/(уменьшение) торговой кредиторской задолженности	(4 161 268)	4 013 656
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) операционной деятельности	(2 690 664)	(797 162)
Проценты уплаченные	(1 420 686)	(303 923)
Проценты полученные	136 739	35 491
Налог на прибыль уплаченный	(576 476)	(23 443)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) операционной деятельности	(4 551 086)	(1 089 037)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(145 278)	(214 026)
Приобретение нематериальных активов	(219 005)	(994)
Поступления от выбытия основных средств	21 193	198 525
Вклад в капитал ассоциированных компаний	-	(2 000)
Займы выданные	(3 451 059)	(20 500)
Займы возвращенные	1 343 534	1 934
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от инвестиционной деятельности	(2 450 615)	(37 061)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Погашение кредитов и займов	(1 655 888)	(1 745 577)
Поступления от кредитов и займов	10 556 304	3 119 758
Поступления от вложений неконтролирующей доли участия	-	4 000
Арендные обязательства	(156 060)	(103 953)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	8 744 356	1 274 228
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	1 742 653	148 130
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	161 055	12 925
Денежные средства выбывших компаний	(522)	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	1 903 186	161 055

Гарагуль С.С.

Руководитель ООО «ОИЛ РЕСУРС»

Примечания на стр. 8-31 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

	Уставный капитал	Переоценка основных средств	Нераспределенная прибыль	Неконтролирующая доля	Итого капитал
31 декабря 2024 года	1 000	-	1 121 660	4 191	1 126 851
Чистая прибыль	-	-	1 957 765	193	1 957 958
Переоценка с учетом налогообложения	-	1 528 052	-	-	1 528 052
Совокупный доход	-	1 528 052	1 957 765	193	3 486 010
Вклад участника	4 020 000 000	-	-	-	4 020 000 000
31 декабря 2025 года	4 020 001 000	1 528 052	3 079 425	4 384	4 024 612 861

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Неконтролирующая доля	Итого капитал
31 декабря 2023 года	1 000	660 618	-	661 618
Чистая прибыль	-	461 042	191	461 233
Совокупный доход	-	461 042	191	461 233
Вклады в капитал дочерних компаний	-	-	4 000	4 000
31 декабря 2024 года	1 000	1 121 660	4 191	1 126 851



Гарагуль С.С.

 Руководитель ООО «ОИЛ РЕСУРС»

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена Группой компаний «ОИЛ РЕСУРС».

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

Основной вид деятельности ООО «ОИЛ РЕСУРС» («Компания») и его дочерних предприятий (совместно именуемых как Группа Компаний «ОИЛ РЕСУРС», «Группа») – оптовая торговля твердым, жидким и газообразным топливом.

В таблице ниже представлены компании, входящие в Группу, их основные виды деятельности и доли владения по состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года:

Наименование	Основной вид деятельности	31 декабря 2025 года, %	31 декабря 2024 года, %
ООО «ОИЛ РЕСУРС»	Оптовая торговля топливом (материнская компания Группы)		
ООО «ОИЛ РЕСУРС ПЕРЕРАБОТКА»	Оптовая торговля топливом	-	100
ООО «ОИЛ РЕСУРС ТРЕЙДИНГ»	Оптовая торговля топливом	100	100
ООО «ОИЛ РЕСУРС ГЕОЛОГОРАЗВЕДКА»	Не ведет деятельности	100	100
ООО «ОИЛ РЕСУРС ДОБЫЧА»	Оптовая торговля топливом	100	100
ООО «ОИЛ РЕСУРС ЛОГИСТИКА»	Не ведет деятельности	100	100
ООО «ОИЛ РЕСУРС НЕФТЕСЕРВИС»	Не ведет деятельности	100	100
ООО «ОИЛ РЕСУРС АВТОЛОГИСТИКА»	Не ведет деятельности	100	100
ООО «ОИЛ РЕСУРС ПРОЦЕССИНГ»	Оптовая торговля топливом	100	100
ООО «ОИЛ РЕСУРС ТЕРМИНАЛ»	Услуги	100	-

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года материнской компанией Группы являлась компания ООО «ОИЛ РЕСУРС». Материнская компания ООО «ОИЛ РЕСУРС» зарегистрирована в соответствии с законодательством Российской Федерации в Калужской области, г. Кондрово.

Бенефициаром Группы на 31 декабря 2025 года являлся Гарагуль С. С., гражданин РФ.

2. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ

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

Группа и ее дочерние предприятия ведут бухгалтерский учет в российских рублях («руб.») и составляют финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе указанных учетных записей, которые были скорректированы и реклассифицированы для их достоверного представления в соответствии с МСФО.

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

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

УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

На бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Экономика страны чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Обострение геополитической ситуации с февраля 2022 года привело к введению дополнительных санкций Соединенными Штатами Америки, Европейским Союзом и некоторыми другими странами против Российской Федерации, а также крупных финансовых институтов, других компаний и физических лиц в России. В частности, эти страны ввели эмбарго на ряд товаров, произведенных в России, включая российские нефтепродукты. В качестве ответной меры Правительство Российской Федерации приняло комплекс мероприятий, в том числе в области валютного контроля и рынка ценных бумаг.

Данные обстоятельства привели к колебаниям обменного курса российского рубля в течение отчетных периодов, усилению волатильности на финансовых и товарных рынках, а также повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности Группы.

Ужесточение денежно-кредитной политики Центральным Банком России со второго полугодия 2024 года, на фоне повышенных темпов инфляции, привело к замедлению деловой активности. В 2025 году санкционное давление, вызванное конфликтом, связанным с Украиной, и обострением геополитической напряженности, сохранилось.

Нет возможности определить, как долго сохранится повышенная волатильность и когда вышеуказанные факторы стабилизируются. Последствия текущей экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно предсказать, текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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

ОСНОВНЫЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

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

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

Определение бизнес-модели

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

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

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

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

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

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

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

ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

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

Обесценение нефинансовых активов

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

Налоги

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и подвержено частым изменениям. При этом трактовка налоговыми органами положений налогового законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может не совпадать с их трактовкой руководством. В результате порядок отражения операций может быть оспорен налоговыми органами, что может повлечь за собой доначисление налогов, соответствующих штрафов и пеней, суммы которых могут быть значительными. Налоговые и таможенные органы имеют право проводить проверку уплаты налогов за три календарных года, предшествующих дате проведения проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов руководство считало, что его интерпретация соответствующего законодательства является правильной и что налоговые, валютные и таможенные позиции Группы будут подтверждены.

Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости

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

Условные активы и обязательства

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

ПРИНЦИПЫ КОНСОЛИДАЦИИ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает отчетность предприятий, контролируемых Группой. Инвестор (материнская компания) обладает контролем над объектом инвестиций (дочерней компанией) только в том случае, если инвестор:

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

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

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

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

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

ПРИНЦИП НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

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

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 при наличии соответствующих признаков. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с определенным сроком полезного использования систематически пересматриваются.

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

Основные средства

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

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

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

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

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

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

Группа	Срок, годы
Здания	от 15 до 45
Производственное оборудование	от 2 до 10
Транспорт	от 3 до 6
Офисное оборудование и прочие	от 3 до 7

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

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

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

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 запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

Финансовые инструменты

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

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств, соответственно увеличивают или уменьшают 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 для управления активами и характеристиками, предусмотренных договорами денежных потоков. На отчетную дату Группа имела только финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Классификация финансовых активов

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

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

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

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

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

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

- принять решение представлять последующие изменения стоимости долевых инструментов в составе прочего совокупного дохода при соблюдении определенных критериев; и
- Группа может классифицировать 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, 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 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. Процентный доход по финансовым активам, которые впоследствии стали кредитно-обесцененными, признается посредством применения эффективной процентной ставки к амортизированной стоимости финансового актива. Если в последующие отчетные периоды кредитный риск по кредитно-обесцененным финансовым активам уменьшается настолько, что финансовый актив более не является кредитно-обесцененным, процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансового инструмента.

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

Процентный доход признается в составе прибылей и убытков.

Долевые инструменты, классифицируемые как ОССЧПСД

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

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

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

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

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

Финансовые активы категории ССЧПУ

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

Обесценение финансовых активов

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

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

Для всех остальных финансовых инструментов Группа признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, в момент существенного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания финансового инструмента. Если кредитный риск по финансовому инструменту не возрос существенно с момента первоначального признания, Группа определяет оценочный резерв по такому финансовому инструменту в размере, равном величине кредитных убытков, ожидаемых в течение последующих 12 месяцев. Оценка необходимости признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок основана на значительном увеличении вероятности 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.

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

Прекращение признания финансовых активов

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

Финансовые обязательства

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

Финансовые обязательства категории ССЧПУ

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

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

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

Финансовое обязательство, не предназначенное 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 стратегии Группы, и информация о такой группе финансовых обязательств представляется внутри организации на этой основе; или
- финансовый актив является частью инструмента, содержащего один или несколько встроенных производных финансовых инструментов, и МСФО разрешает обозначить инструмент в целом как ССЧПУ.

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

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые обязательства, которые не являются условным обязательством покупателя при объединении бизнеса, удерживаемым для торговли или обозначенным как ССЧПУ, впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания финансовых обязательств

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

Резервы

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

Аренда

Группа как арендатор

Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды в момент его заключения. Группа признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, в которых она является арендатором, за исключением договоров краткосрочной аренды и договоров аренды активов с низкой стоимостью. В отношении этих договоров аренды Группа признает арендные платежи в качестве операционных расходов на линейной основе в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов более точно соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени.

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

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

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

Вознаграждения сотрудникам

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

Налогообложение

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

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

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

Если отсутствует надежная оценка обязательства и отсутствует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, Группа классифицирует данное обязательство как условное и не признает его в консолидированном отчете о финансовом положении. Оценка производится на основе предположений и включает в себя фактор субъективности. Если в результате оценки выявляется, что обязательство определено с достаточной степенью уверенности, тогда стоимостная оценка такого обязательства отражается в консолидированной финансовой отчетности.

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

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

Признание доходов

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами переходит к покупателю в сумме, отражающей вознаграждение, на которое Группа ожидает получить право в обмен на эти товары или услуги. Дебиторская задолженность представляет собой право Группы на получение возмещения, которое является безусловным.

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена валют» стали применимы для Группы начиная с 1 января 2025 года, но не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В таблице ниже раскрыта информация о совершенных операциях и остатках расчетов с компаниями, находящимися под общим контролем:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	149 485	71 310
Финансовые вложения	1 927 467	49 019
Авансы выданные	-	8 562
Кредиты и займы	(20 516)	(484 114)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(109 606)	(2 397 542)

	2025 год	2024 год
Выручка	364	414 657
Административные расходы	(276 250)	(61 834)
Прочие операционные доходы	10 932	-
Прочие операционные расходы	(1 167)	(17 500)
Процентные доходы	43 621	13 184
Процентные расходы	(67 819)	(74 620)

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2025 года в состав ключевого руководящего персонала входило 4 человека (на 31 декабря 2024 года: 4 человека). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, состоящего из краткосрочного вознаграждения (ежемесячная заработная плата и премии), включенная в состав административных и коммерческих расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе, составила 73 619 за 2025 год (за 2024 год: 27 891).

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОИЛ РЕСУРС»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Производственное оборудование	Транспорт	Офисное оборудование	Прочие основные средства	Незавершенное строительство и оборудование к установке	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	-	-	-	144 731	2 780	1 573	37 650	186 734
Поступление и перемещение	59 088	67 621	48 062	-	9 263	(1 573)	(37 183)	145 278
Перевод из активов в форме права пользования	-	-	-	96 242	-	-	-	96 242
Переоценка	417 325	1 282 516	334 140	-	-	-	-	2 033 981
Выбытие	-	-	-	(7 113)	(103)	-	-	(7 216)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года	476 413	1 350 137	382 202	233 860	11 939	-	467	2 455 019
Накопленная амортизация на 31 декабря 2024 года	-	-	-	(30 874)	(1 526)	(386)	-	(32 786)
Начисленная амортизация	-	(12 415)	(35 710)	(20 293)	(1 509)	386	-	(69 542)
Перевод из активов в форме права пользования	-	-	-	(30 023)	-	-	-	(30 023)
Выбытие	-	-	-	1 412	12	-	-	1 424
Накопленная амортизация на 31 декабря 2025 года	-	(12 415)	(35 710)	(79 779)	(3 022)	-	-	(130 927)
Остаточная балансовая стоимость	-	-	-	113 857	1 254	1 187	37 650	153 948
На 31 декабря 2024 года	-	-	-	113 857	1 254	1 187	37 650	153 948
На 31 декабря 2025 года	476 413	1 337 722	346 492	154 082	8 917	-	467	2 324 092

ГРУППА КОМПАНИЙ «ОИЛ РЕСУРС»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Здания и сооружения	Транспорт	Офисное оборудование	Прочие основные средства	Незавершенное строительство и оборудование к установке	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	86 629	1 685	1 461	-	89 775	86 629
Поступление и перемещение	58 102	1 426	112	154 386	214 026	58 102
Выбытие	-	(331)	-	(116 736)	(117 067)	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	144 731	2 780	1 573	37 650	186 734	144 731
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	(1 623)	(1 409)	(344)	-	(3 376)	(1 623)
Начисленная амортизация	(29 251)	(448)	(42)	-	(29 741)	(29 251)
Выбытие	-	331	-	-	331	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2024 года	(30 874)	(1 526)	(386)	-	(32 786)	(30 874)
Остаточная балансовая стоимость						
На 31 декабря 2023 года	85 006	276	1 117	-	86 399	85 006
На 31 декабря 2024 года	113 857	1 254	1 187	37 650	153 948	113 857

В 2025 году Группа приобрела два нефтеналивных терминала, расположенных в ХМАО и Оренбургской области. Группа провела переоценку основных средств. Оценка выполнена доходным методом. Оценщик: Акционерное общество «Аналитическая экспертная группа», ОГРН 1027801575328.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года основные средства не были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам.

6. АРЕНДА

Активы в форме права пользования	2025 год	2024 год
На начало года	445 182	343 533
Новые договоры	176 748	205 257
Переоценка и модификации	3 422	(22 340)
Выбытие	(66 327)	(18 939)
Амортизация	(84 468)	(62 329)
На конец года	474 557	445 182
Арендные обязательства		
На начало года	(169 320)	(90 355)
Новые договоры	(176 748)	(205 257)
Проценты по арендным обязательствам	(36 099)	(40 193)
Платежи по аренде	-	22 340
На конец года	156 060	144 146
Денежный поток от финансовой деятельности	2025 год	2024 год
Оплата финансового обязательства по аренде	(119 961)	(111 733)
Выплаченные проценты	(36 099)	(40 225)
	(156 060)	(151 958)

Группа арендует нежилые помещения для осуществления деятельности у сторонних компаний, транспортные средства и, таким образом, выступает арендатором по договорам аренды данных объектов. Договоры в основном заключены на срок до трех лет. 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.

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Патенты	4 026 438 101	-
Программное обеспечение	1 393	969
	4 026 439 494	969

За 2025 год Группой было приобретено программное обеспечение для поддержания целостности и обработки данных, а также приобретены исключительные права на патенты на использование изобретений, которые Группа использует для выполнения научно-исследовательских работ при строительстве и эксплуатации газовых и нефтяных скважин.

В 2025 году группа компаний активно развивала технологию термохимического воздействия (ТХВ). В рамках этого направления был создан собственный Научно-технический центр, который наладил партнёрское взаимодействие с ведущими научно-исследовательскими организациями, включая Казанский федеральный университет, Российский химико-технологический университет (РХТУ) и компанию LABADVANCE (Сколтех).

Технология ТХВ направлена на рентабельное вовлечение в промышленную добычу потенциала трудноизвлекаемых запасов, недоступных для существующих методов увеличения нефтеотдачи. В отличие от широко применяемой технологии поддержания пластового давления, которая позволяет извлекать не более 30% нефти, технология ТХВ способна повысить рентабельный КИН (коэффициент извлечения нефти) до 60%. В основе этого метода лежит закачка сверхкритической воды при высоких температурах (до 550 °С) и давлении (до 60 МПа) в нефтеносный пласт. Технология позволяет добывать трудноизвлекаемую нефть средней и высокой вязкости, а также разрабатывать керогенсодержащие пласты баженовской, доманиковой свит и др. Потенциал прироста годовой добычи нефти средней вязкости при внедрении прогрессивных технологий нефтеотдачи, в частности ТТХВ, сможет составить не менее 10% — до 50 млн тонн в год. Технология термохимического воздействия признана Министерством Энергетики РФ соответствующей Энергетической стратегии Российской Федерации на период до 2050 года.

В сентябре 2025 года АО «КИРИЛЛИЦА» в рамках заключения лицензионных договоров передала дочерней компании ООО «ОИЛ РЕСУРС» исключительные права на использование патентов на технологию термохимического воздействия. Права были внесены в уставный капитал ООО «ОИЛ РЕСУРС» в виде неденежного вклада единственного участника общества.

Номера патентов: № 2 839 499 (RU) от 05 мая 2025 г., № 2 843 104 (RU) от 07 июля 2025 г., № 2 843 109 (RU) от 07 июля 2025 г., № 2 843 110 (RU) от 07 июля 2025 г., № 2 843 111 (RU) от 07 июля 2025 г., № 2 843 112 (RU) от 07 июля 2025 г., № 2 843 113 (RU) от 07 июля 2025 г., № 2 843 422 (RU) от 14 июля 2025 г., № 2 843 694 (RU) от 17 июля 2025 г., № 2 832 747 (RU) от 28 декабря 2024 г., № 2 726 693 (RU) от 15 июля 2020 г., № 2 726 703 (RU) от 15 июля 2020 г.

В связи с предоставлением ООО «ОИЛ РЕСУРС» исключительных прав на использование объектов интеллектуальной собственности Группа провела оценку патентов с привлечением независимого оценщика. Оценку стоимости исключительных прав на использование технологии подготовила независимая оценочная компания Акционерное общество «Аналитическая экспертная группа» (Лицензия № 007691 от 31.10.2003 г., ОГРН 1027801575328 от 11.12.2002 г.), которая входит в Российскую коллегию оценщиков, СРО «Национальная коллегия специалистов оценщиков» и СРО Ассоциация оценщиков «Сообщество профессионалов оценки». Оценка производилась с использованием доходного подхода, который определяет будущие денежные потоки, формируемые из экономической выгоды от нефтесервисной услуги. Доходный подход в оценке используется в соответствии с приказом Минэкономразвития России от 30.11.2022 № 659 «Об утверждении федерального стандарта оценки «Оценка интеллектуальной собственности и нематериальных активов (ФСО XI)». Стоимость патентов по результатам оценки, проведенной с привлечением независимого оценщика, составила 4 020 000 000.

В таблице ниже обобщена количественная информация об основных исходных данных и допущениях, использованных при переоценке.

	2026 - 2044 гг.
Базовая добыча нефти в соответствии с Энергетической стратегией РФ, тонн в год	535 000 000
Ожидаемый ежегодный прирост добычи	1,0%
Прогноз требуемого количества новых скважин на 2026-2044 годы, шт	262 000
Ожидаемая экономия нефтедобывающих компаний от использования технологии ТХВ на 1 скважину	515 000
Ожидаемая экономия нефтедобывающих компаний от использования технологии ТХВ (с учётом прогноза инфляции на 2026-2044 гг.)	441 915 193 520
Роялти Группы	2,4%
Вознаграждение Группы	10 605 964 644
Ставка дисконтирования	30,4%
Вознаграждение Группы, дисконтированная сумма (округленно)	4 020 000 000

8. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Товары	18 051	1 943 190
Сырье и материалы	36 953	6 283
Расходы на продажу	52 692	-
Резерв по товарно-материальным запасам	(6 412)	(4 851)
	101 283	1 944 622

В 2025 году сложилась благоприятная рыночная конъюнктура, вследствие чего складские запасы товаров были реализованы по состоянию на конец 2025 года.

Движение резерва под обесценение запасов:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Остаток на начало периода	(4 851)	-
Изменение за период	(1 561)	(4 851)
Остаток на конец периода	(6 412)	(4 851)

По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года запасы не были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Торговая дебиторская задолженность	2 396 680	4 658 129
Прочая дебиторская задолженность	120 243	37 749
Предоплаченные налоги	178 589	-
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(19 868)	(31 865)
	2 675 644	4 664 013

В приведенной ниже таблице представлены изменения резерва по ожидаемым кредитным убыткам:

	2025 год	2024 год
Остаток на начало года	(31 865)	(13 393)
Изменение	6 777	(18 472)
Остаток на конец года	(19 868)	(31 866)

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

10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Краткосрочные финансовые вложения		
Выданные займы	-	50 953
Вексель	-	25 000
	-	75 953
Долгосрочные финансовые вложения		
Выданные займы, связанные стороны	1 927 467	-
	1 927 467	-
	1 927 467	75 953

11. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Авансы, выданные поставщикам услуг	204 279	213 619
Авансовые платежи по договорам финансовой аренды	85 030	-
Авансы, выданные поставщикам товаров	383 232	148 833
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(13 415)	(10 558)
	659 126	351 894

Движение резерва по обесценению авансов выданных представлено следующим образом:

	2025 год	2024 год
Остаток на начало года	(10 558)	(7 173)
Изменение резерва	(2 857)	(3 385)
Остаток на конец года	(13 415)	(10 558)

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Касса	2 413	-
Денежные средства в рублях на расчетных счетах	1 077 344	13 363
Денежные средства в рублях на брокерских счетах	823 429	147 692
	1 903 186	161 055

Остаток денежных средств на брокерских счетах отражен в составе денежных эквивалентов как высоколиквидный финансовый инструмент, легко обратимый в известные суммы денежных средств и подверженный незначительному риску изменения стоимости.

Денежные средства размещаются на счетах кредитных учреждений и финансовых компаний с рейтингом «Эксперт РА» на уровне ruAA и ruAAA.

13. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Долгосрочные кредиты и займы	10 255 298	1 174 759
Краткосрочные кредиты и займы	63 704	656 098
Проценты	75 820	14 848
	10 394 822	1 845 705

	Непогашенный остаток на 31 декабря 2025 года	Срок погашения	Лимит кредитной линии
Облигации	1 000 000	апрель 2027	1 000 000
Облигации	2 500 000	декабрь 2029	3 000 000
Облигации	3 000 000	июль 2030	4 500 000
Облигации	3 755 298	октябрь 2030	4 500 000
Банк	25 204	сентябрь 2026	50 000
Юридические лица	38 500		
Проценты	75 820		
	10 394 822		

	Непогашенный остаток на 31 декабря 2024 года	Срок погашения	Лимит кредитной линии
Облигации	1 000 000	апрель 2027	1 000 000
Облигации	124 759	декабрь 2029	2 500 000
Банк	100 000	декабрь 2025	100 000
Банк	75 000	ноябрь 2025	75 000
Банк	50 000	сентябрь 2026	50 000
Юридические лица	481 098		
Проценты	14 848		
	1 845 705		

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

В декабре 2024 года Группа осуществила регистрацию выпуска биржевых процентных облигаций в рублях по номинальной стоимости (1 000 рублей на дату выпуска) в количестве 2 500 000 штук со сроком погашения в декабре 2029 года. По состоянию на 31 декабря 2025 года Группа разместила 124 759 штук облигаций данного выпуска. В марте 2025 года Группа завершила размещение выпуска биржевых облигаций в количестве 2 375 241 штук в рублях по номинальной стоимости (1 000 рублей на дату выпуска) со сроком погашения в декабре 2029 года. Ставка купона по облигациям, уплачиваемая раз в месяц, установлена на уровне 33,00% годовых.

В августе 2025 года Группа осуществила регистрацию выпуска биржевых процентных облигаций в рублях по номинальной стоимости (1 000 рублей на дату выпуска) в количестве 3 000 000 штук со сроком погашения в июле 2030 года. По состоянию на 31 декабря 2025 года Группа разместила 3 000 000 штук облигаций данного выпуска по номинальной стоимости (1 000 рублей на дату выпуска) со сроком погашения в июле 2030 года. Ставка купона по облигациям, уплачиваемая раз в месяц, установлена на уровне 28,00% годовых.

В октябре 2025 года Группа осуществила регистрацию выпуска биржевых процентных облигаций в рублях по номинальной стоимости (1 000 рублей на дату выпуска) в количестве 4 500 000 штук со сроком погашения в октябре 2030 года. По состоянию на 31 декабря 2025 года Группа разместила 3 755 298 штук облигаций данного выпуска по номинальной стоимости (1 000 рублей на дату выпуска) со сроком погашения в июле 2030 года. Ставка купона по облигациям, уплачиваемая раз в месяц, установлена на уровне 29,00% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года краткосрочные кредитные линии были обеспечены поручительством компаний Группы и бенефициара.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Кредиторская задолженность перед поставщиками товаров	15 752	4 195 157
Кредиторская задолженность перед поставщиками услуг	126 940	95 163
	<u>142 692</u>	<u>4 290 320</u>

15. АВАНСЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ПОКУПАТЕЛЕЙ

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Авансы, полученные от покупателей	228 933	237 966
	<u>228 933</u>	<u>237 966</u>

16. НДС И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
НДС к уплате	133 498	30 485
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	10 808	4 144
Налог на имущество	10 903	5
	<u>155 210</u>	<u>34 634</u>

17. ВЫРУЧКА

	2025 год	2024 год
Реализация топлива и сопутствующих продуктов нефтехимии	37 993 557	21 663 100
Транспортные услуги	-	186 300
Доходы по брокерской деятельности	9 208 290	-
Прочая выручка	87 782	13 626
	<u>47 289 630</u>	<u>21 863 026</u>

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2025 год	2024 год
Товары (топливо и сопутствующие продукты)	32 130 926	20 228 687
Расходы по брокерской деятельности	9 114 164	-
Себестоимость прочей выручки	595	-
	<u>41 245 685</u>	<u>20 228 687</u>

19. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	2025 год	2024 год
Транспортные расходы	235 016	100 982
Расходы на оплату труда	213 443	100 294
Обязательные социальные взносы	53 585	28 137
Аренда складов, услуги хранения	71 689	24 548
Исследования, очистка и обработка продукции	1 441	-
Списание дебиторской и кредиторской задолженностей, нетто	5 403	(51 040)
Расходы на рекламу	5 509	8 484
Изменение резерва под обесценение материальных ценностей	1 561	4 557
Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам	(3 922)	21 857
Прочие коммерческие расходы	32 806	326
	616 532	238 145

20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2025 год	2024 год
Расходы на оплату труда	116 593	65 746
Обязательные социальные взносы	31 124	16 684
Юридические и консультационные услуги	591 852	121 426
Аренда активов в форме прав пользования	80 686	62 329
Служебный транспорт	76 908	88 334
Расходы на охрану	75 500	82 660
Амортизация основных средств	69 542	29 741
Хозяйственные расходы	50 888	12 715
Информационные услуги	13 732	6 381
Услуги банка	10 742	7 965
Расходы на аренду и техническое обслуживание зданий	11 389	16 872
Расходы на страхование	14 404	12 476
МБП	12 090	-
Командировочные расходы	4 438	1 614
Расходы на персонал	2 738	3 960
Расходы на программное обеспечение	1 564	-
Услуги связи	1 953	1 772
Амортизация нематериальных активов	192	69
Прочее	59 547	4 023
	1 225 879	534 767

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	2025 год	2024 год
Претензии к получению	30 190	10 862
Доход от реализации основных средств	1 232	81 790
Прочие доходы	10 072	3 782
	41 493	96 434

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	2025 год	2024 год
Расходы прошлых периодов	98 525	-
Штрафные санкции	15 335	62 238
Эффект от продажи дочерних компаний	5 188	-
Убыток от выбытия договоров аренды	-	18 939
Поручительство	-	17 500
Прочие расходы	55 287	4 523
	174 335	103 200

23. ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ

	2025 год	2024 год
Процентные доходы	136 739	35 491
	136 739	35 491

24. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ

	2025 год	2024 год
Проценты по банковским кредитам	1 477 551	262 175
Проценты по арендным обязательствам	36 099	40 193
	1 513 650	302 368

25. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2025 год	2024 год
Расход по текущему налогу на прибыль	(739 052)	(109 494)
Отложенный налог на прибыль	5 229	(17 354)
	(733 823)	(126 848)

Ставка налога на прибыль составляет 25% для Российской Федерации.

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

	2025 год	2024 год
Прибыль до налога на прибыль	2 691 781	588 081
Условный доход по налогу на прибыль по ставке 25% (2024: 20%)	(672 945)	(117 616)
Влияние расходов, не подлежащих вычету для целей налогообложения	(60 878)	(9 232)
	(733 823)	(126 848)

Расход по налогу на прибыль

Движение по статьям отложенных налоговых активов и обязательств:

	Отчет о финансовом положении		Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода
	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	2025 год	2025 год
Основные средства и активы в форме права пользования	(663 073)	(135 063)	(18 659)	(509 352)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	180	7 807	(7 627)	-
Запасы	31 726	17 541	14 185	-
Кредиты, займы и обязательства по договорам аренды	76 352	70 394	5 958	-
Оценочные обязательства и резервы	10 505	639	9 866	-
Прочие активы	1	(223)	224	-
Отложенные налоговые убытки	1 283	-	1 283	-
	(543 027)	(38 905)	5 230	(509 352)

	Отчет о финансовом положении		Отражено в составе прибыли или убытка
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	2024 год
Основные средства и активы в форме права пользования	(135 063)	(84 592)	(50 471)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7 807	1 845	5 962
Запасы	17 541	22 614	(5 073)
Кредиты, займы и обязательства по договорам аренды	70 394	38 276	32 118
Оценочные обязательства и резервы	639	316	323
Прочие активы	(223)	(10)	(213)
	(38 905)	(21 551)	(17 354)

В 2025 году Группа провела переоценку основных средств (Примечание 5). Отложенные налоговые обязательства, возникшие в результате переоценки, были признаны в составе прочего совокупного дохода.

26. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года уставный капитал Группы был полностью оплачен, состоял из вкладов Участника и составлял:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Уставный капитал	4 020 001 000	1 000
	4 020 001 000	1 000

Участником Компании в качестве вклада в уставный капитал переданы патенты для научно-исследовательских работ при строительстве и эксплуатации газовых и нефтяных скважин. Стоимость патентов по результатам оценки, проведенной с привлечением независимого оценщика, составила 4 020 000 000.

Чистая прибыль, относящаяся к неконтролирующей доле участия, составила 193 (2024: 191).

27. КЛЮЧЕВОЙ ПОКАЗАТЕЛЬ ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководство Группы оценивает результаты деятельности Группы на основании скорректированного показателя EBITDA, являющегося критерием для оценки прибыльности Группы, а также анализирует соотношение долга и процентных расходов к скорректированному показателю EBITDA.

Руководство Группы определяет скорректированный показатель EBITDA как сумму следующих показателей:

- прибыль / (убыток) до налогообложения за год
- (прибыль) / убыток от курсовых разниц;
- процентные (доходы)/ расходы;
- амортизация основных средств и нематериальных активов, а также амортизация активов в форме права пользования;
- оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности;
- разовые (прибыли) / убытки.

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

	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения за год	2 691 781	588 081
Процентные доходы	(136 739)	(35 491)
Процентные расходы	1 513 650	302 368
Амортизация основных средств и нематериальных активов, а также амортизация активов в форме права пользования	150 420	92 139
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(6 777)	21 857
Эффект от продажи дочерних компаний	(5 188)	-
Скорректированный показатель EBITDA	4 207 147	968 954

Соотношение долга и процентных расходов к скорректированному показателю EBITDA представлено ниже:

	2025 год	2024 год
Краткосрочные кредиты и займы	139 524	670 946
Долгосрочные кредиты и займы	10 255 298	1 174 759
Денежные средства и их эквиваленты	(1 903 186)	(161 055)
Чистый долг	8 491 636	1 684 650
Скорректированный показатель EBITDA	4 207 147	968 954
Чистый долг/ EBITDA	2,0	1,7

	2025 год	2024 год
Процентные расходы	1 513 650	302 368
Скорректированный показатель EBITDA	4 207 147	968 954
	36%	31%

28. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

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

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

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово- хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования, эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности.

Руководство Группы 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.

Страхование

Группа не осуществляла в полном объеме страхования оборудования, временного прекращения деятельности или в отношении ответственности третьих лиц в части имущественного или экологического ущерба, нанесенного в результате использования имущества Группы, или в иных случаях, относящихся к деятельности Группы.

Незавершенные судебные разбирательства

Время от времени в ходе текущей деятельности Группы в судебные органы поступают иски в отношении Группы. Исходя из собственной оценки руководство Группы считает, что разбирательства по ним не приведут к существенным убыткам и не окажут значимого влияния на операционную деятельность Группы.

29. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**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.

Цели и политика в области управления финансовыми рисками

По состоянию на 31 декабря 2025 года основными финансовыми обязательствами Группы являются банковские кредиты, финансовая аренда и торговая кредиторская задолженность. Основной целью данных инструментов является привлечение финансирования для деятельности Группы.

Группа располагает различными финансовыми активами, такими как торговая дебиторская задолженность, денежные средства и краткосрочные депозиты, которые возникают непосредственно в результате ее деятельности. Основными рисками, связанными с финансовыми инструментами Группы, являются кредитный риск, риск ликвидности, риск изменения процентных ставок и валютный риск. Информация о подверженности Группы этим рискам представлена ниже.

Валютный риск

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

Риск изменения процентной ставки

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года Группа не подвержена риску изменения процентных ставок, поскольку у Группы нет кредитных договоров с плавающей процентной ставкой по состоянию на эти даты.

Управление рисками, связанными с капиталом

Целями Группы при управлении капиталом являются обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, поддержание высокого кредитного рейтинга и достаточных показателей достаточности капитала для поддержания своего бизнеса и поддержания оптимальной структуры для снижения стоимости капитала.

30. ПРОДАЖА ДОЧЕРНЕЙ КОМПАНИИ

В декабре 2025 года Группа завершила сделку по продаже дочерней компании ООО «Оил Ресурс Переработка». Цена по договору составила 1 000, доход от продажи компании составил 5 188.

Товарно-материальные запасы	8 547
Торговая и прочая дебиторская задолженность	65 788
НДС к возмещению	6 129
Авансы выданные	5 354
Денежные средства и их эквиваленты	522
Итого активы	86 340
Отложенные налоговые обязательства	(6 433)
Торговая кредиторская задолженность	69 756
Прочая кредиторская задолженность	18 686
Авансы полученные	15 245
Резервы на отпуска	43
Задолженность по налогу на прибыль	(654)
НДС и прочие налоги к уплате	(6 115)
Итого обязательства	90 528
Итого чистые активы проданной компании	(4 188)
Полученное возмещение	1 000
Эффект от продажи дочерних компаний	5 188

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

По состоянию на дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности не было выявлено событий, требующих раскрытия в финансовой отчетности.