

**ООО «НАЦИОНАЛЬНАЯ
АУДИТ-КОНСАЛТИНГОВАЯ ФИРМА»**

ООО «ТАТНЕФТЕХИМ»

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

г. Казань / 2023

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам ООО «Татнефтехим»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности организации ООО «Татнефтехим» (ОГРН1101690056038, 423810, Республика Татарстан г. Набережные Челны, проспект Хасана Туфана, д. 12, офис 807) и ее дочерних организаций (далее - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2022 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2022 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 годовой консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

В отношении указанных ниже вопросов наше описание того, как данный вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам.

Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности.

2

Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевого вопроса аудита
См. консолидированный отчёт о прибыли или убытке, консолидированный отчёт о совокупном доходе	
Прибыль по Группе с 118 308 тыс. руб. в 2021 г. выросла до 175 986 тыс. руб. в 2022 году, что в динамике дало увеличение на 48,8%	Мы считаем, что данный вопрос являлся наиболее значимым для нашего аудита в связи с существенностью остатков активов и обязательств, а также существенностью суждений и оценок со стороны руководства. Мы выполнили следующие аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса: Мы провели аналитический обзор основных статей доходов и расходов. Мы провели дополнительную проверку корректности трансформационных и консолидационных корректировок, влияющих на показатель прибыли. Особое внимание уделено проверке сумм выручки: тренд анализ, проверка отражения выручки в корректном периоде, анализ существенных договоров с покупателями. Провели сквозное тестирование в отношении процесса реализации товаров.
См. раздел 11.2 Финансовые обязательства: процентные кредиты и займы	
В Группе принято Решение об одобрении сделок, связанных с получением и погашением кредитов, а также используются облигационные займы для финансирования деятельности. Сумма долгосрочных облигационных займов на конец отчётного периода составляла 600 млн рублей. Также имеется краткосрочная задолженность в рамках открытой кредитной линии в размере 350 млн рублей.	Мы считаем, что данный вопрос являлся наиболее значимым для нашего аудита в связи с существенностью остатков активов и обязательств, а также существенностью суждений и оценок со стороны руководства. Мы выполнили следующие аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса: В рамках аудиторских процедур мы изучили кредитные договора, проверили правильность формирования бухгалтерских записей и правильность отражения показателей в годовой бухгалтерской отчетности. Информация о совершении крупных сделок раскрыта в Пояснениях к

	бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах. По результатам выполненной работы мы подтвердили правомерность погашения и получения кредитов.
См. раздел 9 «Основные средства» примечаний к консолидированной финансовой отчетности	
В состав имущества группы было внесено безвозмездно имущество стоимостью более 290 млн. руб., в результате чего был сформирован добавочный капитал.	Мы считаем, что данный вопрос являлся наиболее значимым для нашего аудита в связи с существенностью остатков активов и обязательств, а также существенностью суждений и оценок со стороны руководства. Мы выполнили следующие аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса: В ходе аудиторской проверки мы изучили первичные документы, на основании которых произведено формирование добавочного капитала. При изучении данного ключевого вопроса наши аудиторские процедуры включали: Проверку соблюдения аудируемым лицом нормативных актов, проведение процедур по существу в отношении учётных записей, связанных с формированием добавочного капитала. Информация о формировании добавочного капитала раскрыта в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Ответственность руководства ООО «Татнефтехим» и лиц, ответственных за корпоративное управление аудируемого лица, за годовую консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, 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, мы определили вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита годовой 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.

Генеральный директор

ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма»
ОРНЗ 21206049660

Корнилов В.В.

Руководитель аудита,

по результатам которого составлено аудиторское
заключение, Единый аттестат аудитора от 12.12.2018
№ 03-001350, ОРНЗ 22006118046

Финогеев К.Б.

Аудиторская организация:

ООО «Национальная Аудит - Консалтинговая Фирма»,
ОГРН 1021602841644,
420012, Республика Татарстан, г. Казань, улица Муштари, дом 10,
член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), ОРНЗ 12006010473



" 28 " апреля 2023 года



ТАТНЕФТЕХИМ

ТАТНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность

31 декабря 2022 г.

Татнефтехим
консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о прибыли или убытке

за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

		2022 г. тыс. руб.	2021 г. тыс. руб.
Выручка по договорам с покупателями	Прим. [4]	4 448 626	3 538 929
Прочая выручка		55 225	19 049
Выручка		4 503 851	3 557 978
Себестоимость продаж		(3 729 737)	(2 975 177)
Валовая прибыль		774 114	582 801
Прочие операционные доходы		-	1 886
Расходы на продажу и распространение	[10]	(340 578)	(247 511)
Административные расходы	[10]	(39 367)	(29 490)
Прочие операционные расходы	[7.1]	(71 374)	(53 204)
Операционная прибыль		322 795	254 483
Затраты по финансированию	[7.2]	(137 648)	(104 204)
Финансовый доход		-	1 931
Прочий доход		34 294	4 640
Прибыль до налогообложения		219 441	156 850
Расход по налогу на прибыль	[8]	(43 456)	(38 542)
Прибыль за год		175 986	118 308
Прибыль, приходящаяся на:			
участников материнской организации		162 620	131 709
неконтролирующие доли участия		13 365	(13 401)
		175 986	118 308

Консолидированный отчет о совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

	2022 г. тыс. руб.	2021 г. тыс. руб.
Прим.		
Прибыль за год	175 986	118 308
Прочий совокупный доход		
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов):</i>		
Чистая прибыль/(убыток) от хеджирования денежных потоков	-	-
Чистый убыток по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-
Чистый прочий совокупный убыток, который может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах	-	-
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов):</i>		
Чистая прибыль/(убыток) по долевым инструментам, классифицированным по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-
Переоценка основных средств	-	(1 874)
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), который не будет реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах	-	(1 874)
Прочий совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налогов	-	(1 874)
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов	175 986	116 434
Приходящийся на:		
участников материнской организации	162 620	130 791
неконтролирующие доли участия	13 365	(14 357)
	175 986	116 434

по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 28 апреля 2023 года и от имени руководства ее подписал:

Исламов М.М.



10

Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2022 г.

		На 31 декабря 2022 тыс. руб.	На 31 декабря 2021 тыс. руб.
	Прим.		
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	[16]	767 000	767 000
Нераспределенная прибыль	[16]	327 427	164 807
Прирост стоимости от переоценки	[9,16]	166 180	166 180
Прочие компоненты собственного капитала		290 700	(0)
Собственный капитал, приходящийся на участников материнской организации		1 551 307	1 097 987
Неконтролирующие доли участия		28 804	15 438
Итого собственный капитал		1 580 110	1 113 425
Долгосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	[11.2]	600 000	600 160
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	[11.2]	-	-
Оценочные обязательства		-	-
Обязательства по договору		-	-
Отложенные налоговые обязательства	[8]	108 073	108 256
		708 073	708 416
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	[19]	31 520	27 274
Обязательства по договору		-	-
Обязательства в отношении возврата средств	[4]	129 990	119 039
Процентные кредиты и займы	[11]	350 000	270 000
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	[11]	-	3
Государственные субсидии		-	-
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		1 393	(5)
Оценочные обязательства	[17]	2 133	2 098
Дивиденды к выплате		-	-
		515 035	418 408
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи		-	-
Итого обязательства		1 223 108	1 126 824
Итого собственный капитал и обязательства		2 803 219	2 240 249

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

Приходится на участников материнской организации

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Прочие компоненты собственного капитала	Прирост стоимости активов от переоценки	Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
На 1 января 2022 г.	767 000	164 807	-	166 180	1 097 987	15 438	1 113 425
Прибыль за период	-	162 620			162 620	13 365	175 986
Прочий совокупный доход	-	-	-		-		-
Итого совокупный доход	-	159 852	-	-	162 620	13 365	173 218
Увеличение уставного капитала материнской компании	-	-	-	-	-	-	-
Увеличение уставного капитала дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-
Передача основных средств от учредителя	-	-	290 700	-	290 700	-	-
Дивиденды, выплаченные денежными средствами	-	-	-	-	-	-	-
Приобретение дочерней организации	-	-	-	-	-	-	-
Приобретение неконтролирующих долей участия	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 г.	767 000	327 427	290 700	166 180	1 551 307	28 804	1 577 342

Татнефтехим
консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

Приходится на участников материнской организации

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Прочие компоненты собственного капитала	Прирост стоимости активов от переоценки	Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого собственный капитал
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
На 1 января 2021 г.	52 000	33 098	-	432 098	517 196	(406)	516 790
Прибыль за период	-	131 709	-	-	131 709	(13 401)	118 308
Прочий совокупный доход	-	-	-	(918)	(918)	(956)	(1 874)
Итого совокупный доход	-	131 709	-	(918)	130 791	(14 357)	116 434
Увеличение уставного капитала материнской компании	715 000	-	-	(265 000)	450 000	-	450 000
Увеличение уставного капитала дочерних компаний	-	-	-	-	-	30 200	30 200
Дивиденды, выплаченные денежными средствами	-	-	-	-	-	-	-
Приобретение дочерней организации	-	-	-	-	-	-	-
Приобретение неконтролирующих долей участия	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2021 г.	767 000	164 807	-	166 180	1 097 987	15 438	1 113 425

Татнефтехим
консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

	2022 г. тыс. руб.	2021 г. тыс. руб.
Прим.		
Операционная деятельность		
Денежные поступления от продажи товаров и оказания услуг	4 426 136	3 759 966
Выплаты процентов по долговым обязательствам	(137 595)	(59 114)
Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги	(4 265 281)	(3 958 916)
Денежные выплаты, связанные с оплатой труда	(72 413)	(50 629)
Денежные поступления и выплаты страховой организации по страховым премиям, требованиям, аннуитетам и прочим страховым вознаграждениям	26	(24)
Уплаченный налог на прибыль	(42 892)	(49 484)
Прочие операционные платежи	40 475	(41 185)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	(51 544)	(399 385)
Инвестиционная деятельность		
Поступления от продажи основных средств	-	-
Приобретение основных средств	(12 849)	(16 981)
Приобретение инвестиционной недвижимости	-	-
Приобретение финансовых инструментов	(11 500)	(33 302)
Поступления от продажи финансовых инструментов	1 778	33 154
Затраты на разработки	-	-
Приобретение дочерней организации, за вычетом полученных денежных средств	-	-
Получение государственных субсидий	-	-
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(22 571)	(17 130)
Финансовая деятельность		
Поступления в виде взносов учредителей	-	100
Выплаты обязательств по финансовой аренде	(3 514)	(7 132)
Поступления от займов	570 000	1 320 721
Выплаты займов	(490 000)	(900 611)
Дивиденды, выплаченные участникам материнской организации	-	-
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	-	-
Чистые денежные потоки от / (использованные в) финансовой деятельности	76 486	413 078
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	2 371	(3 437)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	675	4 112
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	3 046	675

Указатель примечаний к консолидированной финансовой отчетности

Оглавление

1. Информация о компании	9
2. Существенные положения учетной политики, сверки капитала и доходов	11
2.1. Основа подготовки финансовой отчетности	11
2.3. Подход к трансформации и консолидации по правилам МСФО	12
2.4. Краткий обзор существенных положений учетной политики	12
3. Существенные учетные суждения, оценки и допущения	14
4. Выручка по договорам с покупателями	15
5. Информация о группе	16
6. Приобретение неконтролирующих долей участия, развитие Группы	16
7. Прочие доходы / расходы	17
7.1. Прочие операционные расходы	17
7.2. Затраты по финансированию	18
8. Налог на прибыль	19
9. Основные средства	20
10. Административные расходы	21
11. Финансовые активы и финансовые обязательства	21
11.1. Финансовые активы	21
11.2. Финансовые обязательства: процентные кредиты и займы	22
11.3. Цели и политика управления финансовыми рисками	23
12. Запасы	28
13. Торговая дебиторская задолженность и активы по договору	28
14. Предоплаты	28
15. Денежные средства и краткосрочные депозиты	29
16. Капитал и резервы	29
17. Оценочные обязательства	30
18. Торговая и прочая кредиторская задолженность	30
19. Раскрытие информации о связанных сторонах	31
20. События после отчетного периода	31

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. Информация о компании

Компания «Татнефтехим» была основана в октябре 2010 г.

Основным партнером на момент становления организации являлась компания АО «ТАИФ-НК».

В 2014 г. был сдан в эксплуатацию нефтехимический комплекс АО «Танеко», в строительстве которого участвовала дочерняя организация ООО «Татнефтехим». После сдачи комплекса компания приступила к реализации продукции АО «Танеко» на рынке РФ.

В 2015 г. компания расширила свой ассортимент за счет продажи продукции следующих компаний: «Роснефть», «Лукойл», «Газпром Нефть», «Славнефть-Янос», «Антипинский НПЗ», «Ярославский НПЗ» и др. Год спустя Татнефтехим начал реализацию тендерного направления по гособоронзаказу, государственным и муниципальным контрактам.

Важнейшим периодом в истории компании стал 2019 г., в течение которого у ГК «ТАИФ» был приобретен промышленный объект с собственной нефтебазой и запущено производство собственного дизельного топлива экологического класса К5. Кроме того, дочерняя организация ООО «Синергия-Восток» получила статус участника торгов на СПБМТСБ.

Компания «Татнефтехим» является головной организацией в группе подконтрольных компаний. Детальная информация о Группе раскрыта в разделе 5 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

В настоящее время основными направлениями деятельности компании «Татнефтехим» являются:

- ✦ оптовая реализация горюче-смазочных материалов (ГСМ) и нефтехимии;
- ✦ производство всех видов дизельного топлива ЭК5;
- ✦ хранение, перевалка и транспортировка нефтепродуктов;
- ✦ мелкооптовая продажа нефтепродуктов посредством топливных карт;
- ✦ бункеровка речных судов.

Компания располагает широким ассортиментом продукции от крупнейших нефтеперерабатывающих заводов РФ и СНГ. В структуре реализации присутствуют следующие нефтепродукты: дизельное топливо, керосин, мазут, масла, дистилляты, бензин и судовое топливо.

Промышленный объект с нефтебазой

В настоящее время собственные мощности предприятия позволяют принимать, хранить и перегружать нефть и нефтепродукты с одного вида транспорта на другой, производить дизельное топливо всех видов и заниматься оптовой и розничной реализацией ГСМ. В состав промышленного объекта Татнефтехима входят резервуарный парк, комплекс промышленных установок по производству дизельного топлива, собственное причальное сооружение, трубопроводы с привязкой к магистральным нефтепродуктопроводам ПАО «Транснефть», ж/д пути и эстакады и др.

Комплекс промышленных установок

Основу комплекса составляет оборудование производства компаний Stargaz Isi Sanayi ve Ticaret A.S. (г. Стамбул, Турция) и АО «Промприбор» (г. Ливны, Россия). Ежемесячная производственная мощность технологического комплекса составляет до 25 000 т/ мес., с возможностью увеличения до 40 000 т/ мес.

Глубина переработки компонентов – до 85%. Комплекс промышленных установок позволяет производить ДТ двумя способами: без присадок и с присадками. Конечным продуктом является зимнее, межсезонное и летнее дизельное топливо экологического класса К5. Вся продукция соответствует требованиям технического регламента ТС (ТР ТС 013/2011).

Доступ к системе магистральных нефтепродуктов

В настоящее время компания осуществляет прокачку и прием топлива с основных нефтеперерабатывающих заводов РФ (ПАО «НК «РОСНЕФТЬ», ПАО «Лукойл», ООО «Газпром нефтехим Салават», ПАО «Газпром нефть») по центральным нефтепродуктопроводам ПАО «Транснефть». Также прокачка и прием нефтепродуктов производится напрямую по нефтепродуктопроводу с нефтеперерабатывающих заводов г. Нижнекамска (АО «ТАИФ-НК» и АО «Танеко»).

Логистика и система приема/налива нефтепродуктов

Компания располагает собственным причальным терминалом с системой налива из резервуаров на речные суда и приемки из речных судов в хранилища. Причал способен принимать суда класса «река-море» («Волгонефть» и «Волга-флот»), а также баржи грузоподъемностью до 9 тыс. т. Помимо этого, ведется эксплуатация ж/д путей по подаче-уборке цистерн, что позволяет производить прием и налив нефтепродуктов.

Государственный и оборонный заказ

ООО «Татнефтехим» принимает активное участие в закупках в соответствии с 44-ФЗ и 223-ФЗ, выполняя государственные и оборонные заказы. В частности, среди крупных заказчиков, выполняющих государственный оборонный заказ, Татнефтехим выделяет АО «Объединенная двигателестроительная корпорация», ПАО «Объединенная авиастроительная корпорация», холдинг «Вертолеты России», компании авиационной отрасли (аэропорты и авиасервисные компании, в том числе топливозаправочные комплексы).

2. Существенные положения учетной политики, сверки капитала и доходов

2.1. Основа подготовки финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Минфином РФ.

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости.

Данная финансовая отчетность одобрена к выпуску генеральным директором ООО «Татнефтехим» 28.04.2023 г.

Непрерывность деятельности

Группа подготовила свою финансовую отчетность исходя из допущения о непрерывности деятельности.

Имеется существенная неопределенность, связанная с экономическими санкциями, введенными в связи с проведением специальной военной операции Российской Федерации на территории Украины.

2.2. Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской организации и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2021 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т. е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или прав на получение таких доходов;
- наличие у Группы возможности использовать свои полномочия для влияния на величину доходов.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение(я) с другими держателями прав голоса в объекте инвестиций;
- права, предусмотренные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, имеющиеся у Группы.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент ПСД относятся на акционеров материнской организации Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учетной политики таких организаций в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

2.3. Подход к трансформации и консолидации по правилам МСФО

Бухгалтерский учет компаний Группы ведется в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета (РПБУ). Финансовая отчетность Группы в соответствии с правилами МСФО составляется при помощи применения трансформационных и консолидационных корректировок учетных данных РПБУ.

Все трансформационные и консолидационные корректировки заносятся в соответствующие журналы трансформационных и консолидационных корректировок.

2.4. Краткий обзор существенных положений учетной политики

События после отчетной даты

Некорректирующие существенные события раскрываются Группой в примечаниях к финансовой отчетности с указанием характера события и расчетной оценки его финансового влияния (или заявления о невозможности такой оценки).

Выручка

Группа решила представлять выручку по договорам с покупателями в качестве статьи в отчете о прибыли или убытке отдельно от других источников выручки.

Выручка признается в определенный момент в соответствии с IFRS 15.

Основные средства

Группа использует модель учета по переоцененной стоимости. Переоценка должна производиться с достаточной регулярностью, чтобы не допустить существенного отличия балансовой стоимости от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости по состоянию на дату окончания отчетного периода.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность учитывается по дате расчетов.

Дебиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости.

3. Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Существенность

Существенным пропуском или искажением по размеру пропущенной или искаженной информации является пропуск или искажение статьи ФО и/или иной информации на 5% и более.

Существенным пропуском или искажением по характеру пропущенной или искаженной информации является пропуск или искажение, которое способно изменить экономическое решение пользователя на диаметрально противоположное тому решению, которое бы пользователь принял при отсутствии указанного пропуска или искажения.

События после отчетной даты

В случае снижения справедливой стоимости активов между отчетной датой и датой одобрения финансовой отчетности корректировка финансовой отчетности не производится.

Основные средства

В случае, если затраты на демонтаж и удаления объекта основных средств являются незначительными (менее 5% от цены покупки актива), они признаются равными нулю.

Частота проведения переоценки зависит от изменения справедливой стоимости переоцениваемых объектов основных средств. В случае, если справедливая стоимость меняется незначительно, необходимость переоценки может возникать только каждые 3-5 лет.

Дебиторская задолженность

Изменения во временной стоимости денег в течение 12 месяцев признаются Группой незначительными.

4. Выручка по договорам с покупателями

4.1. Детализированная информация о выручке

	2022 г. тыс. руб.	2021 г. тыс. руб.
Дизельное топливо	2 099 259	1 260 415
Бензин	1 047 171	540 833
Топливо для реактивных двигателей	459 559	1 128 858
Иные виды топлива	290 106	180 444
Газ и газовый конденсат	171 237	49 053
Гидравлические и иные масла	170 834	151 568
Топливные фракции	121 789	90 419
Газойли	1 951	26 088
Прочие горюче-смазочные материалы	86 721	111 250
Итого выручка по договорам с покупателями	4 448 626	3 538 929

4.2. Остатки по договорам

	31 декабря 2022 г. тыс. руб.	31 декабря 2021 г. тыс. руб.	1 января 2021 г. тыс. руб.
Торговая дебиторская задолженность	217 177	200 816	290 224

По состоянию на 31.12.2022 г. имеется резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере 11 373 тыс. руб. (2021 год: 1 028 тыс. руб.).

5. Информация о группе

Материнской компанией является ООО «Татнефтехим». По состоянию на 31.12.2023 г. структура группы выглядела следующим образом:

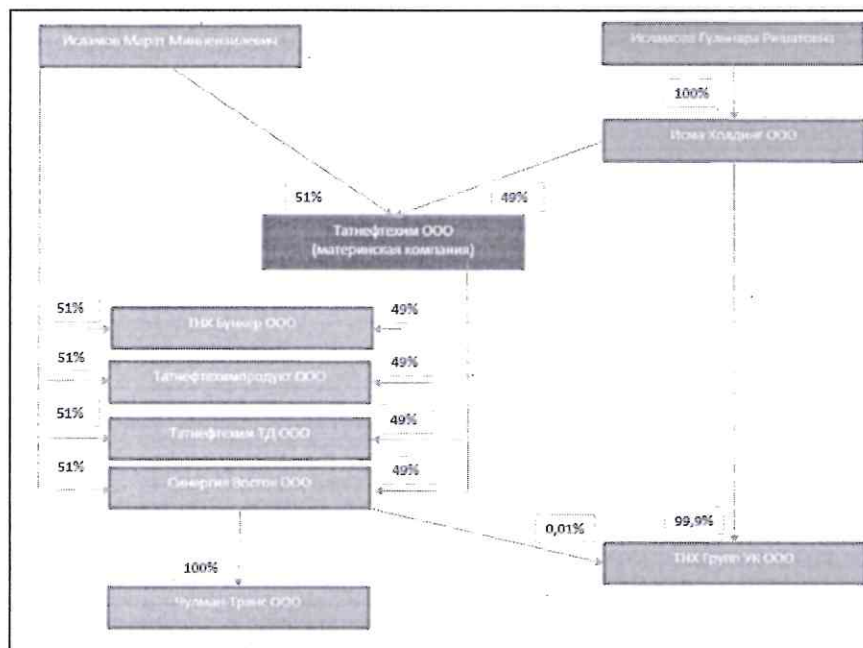


Рис. 1 – «Структура ГК Татнефтехим»

ООО «Татнефтехим» совместно с Исламовым М.М. является учредителем следующих дочерних компаний:

- ООО «Татнефтехимпродукт» (дата учреждения – 20.10.2017 г.)
- ООО «ТД Татнефтехим» (дата учреждения – 25.08.2016 г.)
- ООО «Синергия Восток» (дата учреждения – 27.03.2014 г.)
- ООО «ТНХ Бункер» (дата учреждения – 12.02.2021 г.)

В 2019 г. дочерней компанией ООО «Синергия Восток» приобретена 100% доля ООО «Чулман Транс».

6. Приобретение неконтролирующих долей участия, развитие Группы

Приобретение ООО «Чулман-Транс»

ООО «Синергия Восток» приобрело долю 99,905% компании ООО «Чулман-Транс» у ОАО «ТАИФ-НК» 03.04.2019 года.

ООО «Синергия Восток» приобрело долю 0,095% компании ООО «Чулман-Транс» у ООО «КАРСАР» 03.04.2019 года.

Увеличение уставного капитала ООО «Синергия Восток»

Участники ООО «Синергия Восток» увеличили уставный капитал Общества на 29 950 000 рублей. В результате увеличения уставного капитала доли участников Общества не изменились:

- доля ООО «Татнефтехим» составила 49% (14 700 000 рублей);
- доля Исламова М.М. составила 51% (15 300 000 рублей).

Дата увеличения – 18.02.2021 года.

Изменение доли владения в ООО «ТД Татнефтехим»

26.01.2021 года изменилась структура владения ООО «ТД Татнефтехим». Доля Исламова М.М. увеличилась с 49% до 51%. Доля ООО «Татнефтехим» снизилась с 51% до 49%.

Увеличение уставного капитала материнской компании – ООО «Татнефтехим»

В 2021 году добавочный капитал ООО «Татнефтехим», образованный за счет переоценки основных средств, был направлен на увеличение уставного капитала ООО «Татнефтехим».

7. Прочие доходы / расходы

7.1. Прочие операционные расходы

	2022 г. тыс. руб.	2021 г. тыс. руб.
Вознаграждение исполнителя	-	16 207
Штрафные санкции за нарушение условий договоров к уплате	-	12 280
Создание резерва по просроченной дебиторской задолженности или списание просроченной дебиторской задолженности	9 927	6 578
Расходы на благотворительность	10 043	6 200
Аренда прочего автотранспорта	2 926	3 613
Расходы на услуги банков	6 643	3 003
Фин.результат от реализации имущественных прав и прав требования	-	997
Вариационная маржа	145	-
Прочие операционные расходы	41 690	4 326
	71 374	53 204

7.2. Затраты по финансированию

	2022 г. тыс. руб.	2021 г. тыс. руб.
Проценты по займам и кредитам, в т.ч.		
Татсоцбанк АО	54 146	49 909
НКО АО НРД	65 088	40 184
(облигационные займы)		
Акибанк ПАО	0	0
прочие кредиторы	18 414	14 111
	137 649	104 204

8. Налог на прибыль

Ниже представлены основные компоненты расхода по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг.

Консолидированная прибыль или убыток

	2022 г. тыс. руб.	2021 г. тыс. руб.
Текущий налог на прибыль:		
Расход по текущему налогу на прибыль	44 262	34 647
Отложенный налог:		
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	3 800	7
Постоянные разницы:		
Связанные с доходами / расходами, не признаваемыми в соответствии с налоговым законодательством	(4 606)	3 888
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке	43 456	38 542

Консолидированный прочий совокупный доход

	2022 г. тыс. руб.	2021 г. тыс. руб.
Отложенный налог, связанный со статьями, признанными в составе прочего совокупного дохода в течение года:		
Переоценка основных средств	-	-
Отложенный налог, отраженный в составе прочего совокупного дохода	-	-

Ниже представлена сверка между расходом по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль, действующую в Российской Федерации.

	2022 г. тыс. руб.	2021 г. тыс. руб.
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	219 441	156 850
Сумма по ставке 20% (2021 год: 20%), установленной налоговым законодательством РФ	43 888	31 370
Корректировки:		
Отложенные налоги, связанные с сомнительной дебиторской задолженностью и предоплатой	1 985	988
Отложенные налоги, связанные со списанием расходов будущих периодов	20	(296)
Прочие отложенные налоги	1 794	(684)
Эффект от не принимаемых прочих доходов / расходов	(4 606)	3 888
По эффективной ставке налога на прибыль в размере 19,63% (2021 год: 22,48%)	43 082	35 266

9. Основные средства

	Земельные участки и здания <i>тыс. руб.</i>	Машины и оборудование <i>тыс. руб.</i>	Автотранспортные средства <i>тыс. руб.</i>	Офисное оборудование и прочие ОС <i>тыс. руб.</i>	Итого <i>тыс. руб.</i>
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2021	172 356	539 482	22 597	2 172	736 607
Поступления	1 767	458 051	4 847	2 071	466 736
Выбытия	(229)	(2 615)	-	-	(2 844)
На 31 декабря 2021	173 895	994 918	27 444	4 243	1 200 500
Поступления	787	301 528	3 692	-	302 100
Выбытия	(38 482)	(1 671)	(4 184)	(151)	(44 487)
На 31 декабря 2022	136 200	1 294 775	26 951	4 092	1 458 112
Амортизация и обесценение					
На 1 января 2021	33 390	40 325	8 476	1 015	83 206
Амортизационные отчисления за год	16 167	50 335	5 081	188	71 771
Обесценение	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2021	49 557	90 660	13 557	1 204	154 977
Амортизационные отчисления за год	3 633	66 910	7 845	157	78 545
Обесценение	-	-	-	-	-
Выбытия	(38 447)	(1 351)	(2 790)	(84)	(42 672)
На 31 декабря 2022	14 743	156 219	18 612	1 276	190 851
Чистая балансовая стоимость					
На 31 декабря 2021	124 338	904 258	13 887	3 039	1 045 522
На 31 декабря 2022	121 457	1 138 556	8 340	2 816	1 271 168

В 2020 году произведена переоценка основных средств на существенную сумму – 540 млн рублей. Основная часть переоценки (порядка 95%) пришлась на следующий объект основных средств: *Комплекс промышленных установок для глубокой очистки, восстановления исходных свойств и модификации.*

В течение 2022 года Исламов М.М. внес основные средства на сумму 290,7 млн рублей в состав имущества Группы.

10. Административные расходы и расходы на распространение

Административные расходы	2022 г.	2021 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Расходы, связанные с оплатой труда административного персонала (включая командировочные расходы)	9 690	6 983
Прочие административные расходы	8 389	1 659
Аренда офиса и иных административных помещений	8 040	7 578
Материальные расходы в административных целях	2 369	992
Текущий ремонт и обслуживание основных средств	2 321	781
Амортизация административных основных средств	2 158	2 028
Информационные услуги и услуги управления	1 527	2 994
Расходы на программное обеспечение	1 107	374
Налоги и сборы	1 083	749
Админ. расходы на биржевое обслуживание	935	3 917
Почтовые услуги и услуги связи	852	881
Аудиторские услуги	845	220
Юридические услуги	50	334
Итого административные расходы	39 367	29 490

Расходы на распространение	2022 г.	2021 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Транспортные расходы	160 614	100 022
Амортизация	72 246	68 873
Оплата труда (включая командировочные расходы)	53 438	44 641
Расходы на управление отделом продаж	41 746	19 231
Услуги хранения	8 389	11 340
Прочие расходы	4 145	3 404
Итого расходы на распространение	340 578	247 511

11. Финансовые активы и финансовые обязательства**11.1. Финансовые активы**

	2022 г.	2021 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Торговая дебиторская задолженность	217 177	200 816
Прочая дебиторская задолженность	12 899	10 431
Выданные займы	8 439	8 439
НДС по приобретенным ценностям	2 068	2 586
Итого финансовые активы (кроме денежных средств и краткосрочных депозитов)	240 582	222 272
Итого оборотные	240 582	222 272
Итого внеоборотные	-	-

11.2. Финансовые обязательства: процентные кредиты и займы

	Процентная ставка	Срок погашения	2022 г. <i>тыс. руб.</i>	2021 г. <i>тыс. руб.</i>
Краткосрочные процентные кредиты и займы				
Кредитный договор (кредитная линия с лимитом задолженности)	11,2%	29.03.2023	350 000	-
Кредитный договор (кредитная линия с лимитом задолженности)	11%	25.03.2022	-	270 000
Итого краткосрочные кредиты и займы			350 000	270 000
Долгосрочные процентные кредиты и займы				
Несущественные займы от прочих кредиторов			-	160
Долгосрочные облигационные займы (Московская Биржа)				
Инструмент RU000A103B05	11%	08.06.2024	300 000	300 000
Инструмент RU000A103UL3	11%	15.09.2026	300 000	300 000
Итого долгосрочные кредиты и займы			600 000	600 160

С 2020 года Группа использует также облигационные займы для финансирования деятельности.

В 2021 году размещены следующие облигации:

- ISIN: RU000A103B05, общая сумма 300 млн рублей (срок – 3 года);
- ISIN: RU000A103UL3, общая сумма 300 млн рублей (срок – 5 лет).

На отчетную дату имеется открытая возобновляемая кредитная линия с лимитом 500 млн рублей. Неиспользованный лимит по кредитной линии на 31.12.2022 составил 150 млн рублей. Срок действия кредитной линии до 28.11.2025 г.

Прочие финансовые обязательства

	2022 г. тыс. руб.	2021 г. тыс. руб.
Прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме процентных кредитов и займов		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	31 520	27 274
Итого прочие финансовые обязательства	31 520	27 274
Итого краткосрочные	31 520	27 271
Итого долгосрочные	-	3

11.3. Цели и политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Группы включают в себя процентные кредиты и займы (в т.ч. облигационные займы) и торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Группы. В состав основных финансовых активов Группы входят торговая дебиторская задолженность, денежные средства и краткосрочные депозиты, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности.

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Высшее руководство Группы контролирует процесс управления этими рисками.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа риска: процентный риск, валютный риск и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты и риск изменения цен на товары.

Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в себя кредиты и займы, депозиты, инвестиции в долговые и долевые инструменты и производные финансовые инструменты.

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок. Подверженность Группы риску изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным долговым обязательствам Группы.

Группа управляет процентным риском, используя кредитные соглашения и облигационные займы с фиксированной процентной ставкой.

Ниже представлен анализ влияния изменений в процентной ставке по долговым обязательствам на прибыль до налогообложения и собственный капитал:

Показатель	Изменение ставки	%	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на собственный капитал
			тыс. руб.	тыс. руб.
Изменение % ставки по облигационным займам	Увеличение на 1 процентный пункт		6 000	4 800
	Снижение на 1 процентный пункт		(6 000)	(4 800)
Изменение % ставки по кредитам	Увеличение на 1 процентный пункт		967	773
	Снижение на 1 процентный пункт		(967)	(773)

Методы и допущения, использованные при подготовке данного анализа:

- общая сумма задолженности остается неизменной;
- для расчета используется средневзвешенная сумма задолженности (вес – месяцы отчетного года);
- в расчете учитывается влияние налога на прибыль по ставке 20%.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

Группа в меньшей степени подвержена валютному риску, поскольку экономическая деятельность ведется в российских рублях с российскими покупателями.

Риск изменения цен на товары

Группа подвержена риску ввиду волатильности цен на нефть и нефтепродукты на мировом рынке. Для управления данным риском Группа заключает долгосрочные контракты с основными покупателями.

При повышении закупочных цен на нефть и нефтепродукты производится зеркальное повышение цен для покупателей. Снижение объема спроса при этом не происходит. В связи с этим, при изменении цен на нефть и нефтепродукты итоговый финансовый результат Группы существенно не изменяется.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по клиентскому договору. Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской

задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях, валютные операции и прочие финансовые инструменты.

Следствием введения санкций и негативного влияния на российскую экономику, скорее всего, станет повышение кредитного риска по многим покупателям, что приведет к необходимости признать значительную дополнительную сумму ожидаемых кредитных убытков. Однако в настоящий момент количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется каждой бизнес-единицей в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Группой в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на этапе заключения договора.

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату в отношении каждого договора. Как правило, торговая дебиторская задолженность списывается, если она просрочена более чем на один год и в отношении нее не применяются процедуры по принудительному истребованию причитающихся средств. Группа не имеет имущества, переданного ей в залог в качестве обеспечения причитающейся ей задолженности.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых институтах, осуществляется бухгалтерией Группы.

По состоянию на 31.12.2021 у Группы имеется торговая дебиторская задолженность 27 покупателей (2020: 22 покупателя). При этом, задолженность 5 наиболее крупных покупателей составляет 75% от общей суммы дебиторской задолженности.

С учетом сравнительно небольшого количества покупателей Группа оценивает риски по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов:

31 декабря 2022 г.

	Торговая дебиторская задолженность				
	Просрочка платежей				Итого тыс. руб.
	Без просрочки	До 180 дней	180 – 360 дней	Более 360 дней	
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	
Процент ожидаемых кредитных убытков	0%	25%	75%	100%	
Валовая сумма торговой дебиторской задолженности	217 177	-	-	11 373	228 549
Ожидаемые кредитные убытки при дефолте	-	-	-	11 373	11 373

31 декабря 2021 г.

Торговая дебиторская задолженность

	Без просрочки	Просрочка платежей			Итого
		До 180 дней	180 – 360 дней	Более 360 дней	
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Процент ожидаемых кредитных убытков	0%	25%	75%	100%	
Валовая сумма торговой дебиторской задолженности	200 816	-	-	1 028	201 844
Ожидаемые кредитные убытки при дефолте	-	-	-	1 028	1 028

Риск ликвидности

Группа осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности.

Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов, облигаций.

В течение следующих 12 месяцев планируется погашение не более 40% заемных обязательств (кредиты / облигации).

Группа имеет доступ к источникам финансирования в достаточном объеме, в том числе выход на Московскую Биржу.

Несмотря на санкции, наложенные в отношении Российской Федерации, у Группы не возникнет сложностей с погашением обязательств в первой половине 2023 года, сумма которых по состоянию на 31 декабря 2022 года составляла 350 млн рублей. Руководством Группы принимаются следующие меры в отношении риска ликвидности:

- скорректирован план финансирования Группы на ближайшие 2 года;
- открываются дополнительные кредитные линии в банках-партнерах;
- анализируется возможность дополнительного привлечения денежных средств в виде облигационных займов.

Чрезмерные концентрации риска

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрации риска отражают

относительную чувствительность результатов деятельности Группы к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

В таблице ниже представлена обобщенная информация о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств:

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	По требованию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год – 5 лет	Более 5 лет	Итого
	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>тыс. руб.</i>
Процентные кредиты и займы	-	350 000	-	600 000	-	950 000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19 906	11 614	-	-	-	31 519
	<u>19 906</u>	<u>361 614</u>	<u>-</u>	<u>600 000</u>	<u>-</u>	<u>981 519</u>

12. Запасы

	2022 г. тыс. руб.	2021 г. тыс. руб.
Сырье и материалы (по себестоимости)	2 077	22
Готовая продукция (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	-	-
Товары для перепродажи (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	678 960	504 169
Итого	681 037	504 191

13. Торговая дебиторская задолженность и активы по договору

	2022 г. тыс. руб.	2021 г. тыс. руб.
Дебиторская задолженность покупателей, не являющихся связанными сторонами	228 549	201 844
Задолженность связанных сторон	-	-
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(11 373)	(1 028)
Итого	217 177	200 816

14. Предоплаты

	2022 г. тыс. руб.	2021 г. тыс. руб.
Предоплаты поставщикам, не являющимися связанными сторонами	613 633	470 281
Предоплаты связанным сторонам	8	-
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(13 602)	(14 021)
Итого	600 038	456 260

15. Денежные средства и краткосрочные депозиты

	2022 г. тыс. руб.	2021 г. тыс. руб.
Касса и денежные средства в банках	2 946	575
Краткосрочные депозиты	100	100
Итого	3 046	675

16. Капитал и резервы

	2022 г. тыс. руб.	2021 г. тыс. руб.
Уставный капитал материнской компании	767 000	767 000
Прирост стоимости основных средств от переоценки	166 180	166 180
Внесение основных средств учредителем	290 700	-
Нераспределенная прибыль	327 427	164 807
Итого	1 551 307	1 097 987

Переоценка основных средств в 2020 году

В 2020 году произведена переоценка основных средств на существенную сумму – 540 млн рублей. Основная часть переоценки (порядка 95%) пришлась на следующий объект основных средств: *Комплекс промышленных установок для глубокой очистки, восстановления исходных свойств и модификации.*

Сумма переоценки в таблице выше показана с учетом отложенного налога на прибыль.

Переоценка основных средств в 2021 год

В 2021 году часть накопленной переоценки в сумме 265 млн рублей перенесена в состав уставного капитала Группы.

Также имела место незначительная уценка основных средств дочерней компании Чулман-Транс на сумму 1,8 млн рублей.

Увеличение уставного капитала

В 2021 году был увеличен уставный капитал Группы на 715 млн рублей, в т.ч.:

- на 450 млн рублей за счет внесения основных средств собственниками материнской компании.

- на 265 млн рублей за счет переноса накопленной переоценки.

Безвозмездный вклад в имущество со стороны собственника

В течение 2022 года Исламов М.М. внес основные средства на сумму 290,7 млн рублей в состав имущества Группы.

17. Оценочные обязательства

Вид обязательства	01.01.2022 г. тыс. руб.	Признано тыс. руб.	Списано тыс. руб.	31.12.2022 г. тыс. руб.
Резерв предстоящих отпусков	2 098	1 310	(1 276)	2 132

Резерв предстоящих отпусков предназначен для равномерного признания расходов на заработную плату сотрудников. Рассчитывается на ежегодной основе сотрудниками бухгалтерии Группы.

18. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2022 г. тыс. руб.	2021 г. тыс. руб.
Торговая кредиторская задолженность	11 614	10 951
Прочая кредиторская задолженность	18 197	16 323
Задолженность перед связанными сторонами	1 709	-
Итого	31 519	27 273

19. Аренда

С контрагентами, не относящимися к Группе, заключены договоры аренды офисных помещений сроком менее 12 месяцев. В отношении этих договоров Группа применяет освобождения от признания, предусмотренные для краткосрочной аренды.

20. Раскрытие информации о связанных сторонах

		Продажи связ. сторонам	Покупки у связ. сторон	Задолженность связ. сторон	Задолженность перед связ. сторонами
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Исма Холдинг	2022 г.	-	-	-	-
	2021 г.	-	-	-	-
ТНХ Групп УК	2022 г.	-	89	8	73
	2021 г.	-	-	-	-
ТТК Вектор	2022 г.	-	-	-	-
	2021 г.	-	-	-	-
Исламов М.М.	2022 г.	-	-	-	-
	2021 г.	-	-	-	-
Исламова Г.Р.	2022 г.	-	-	-	-
	2021 г.	-	-	-	-
Галиев Р.И.	2022 г.	-	-	-	-
	2021 г.	-	-	-	-
Башаров Д.С.	2022 г.	-	-	-	-
	2021 г.	-	-	-	-
Хуснутдинов И.Р.	2022 г.	-	41 145	-	1 636
	2021 г.	-	-	-	-

В состав управленческого персонала входят генеральный директор ООО «Татнефтехим» и прочие руководители. Общая сумма вознаграждений управленческому персоналу Группы за 2022 г. составила 9 669 тыс. руб. (2021: 8 556 тыс. руб.)

21. События после отчетного периода

Санкции, наложенные на Российскую Федерацию со стороны Европейского союза на фоне специальной военной операции на Украине, сохраняются после отчетной даты.

Правительством РФ продолжает применяться комплекс мер в сфере валютного контроля и в других областях законодательства.

Следует ожидать, что российская экономика пострадает от уже введенных и потенциальных будущих санкций, что может негативным образом сказаться на операционной деятельности Общества. Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

Эти события повышают уровень неопределенности, присущей допущениям, сделанным при расчете оценочных значений, использованных в бухгалтерской отчетности, а также уровень риска при осуществлении хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Общество находится в процессе оценки влияния описанных обстоятельств на бухгалтерскую отчетность.

Группа располагает достаточными ресурсами и достаточным запасом кредитных средств. У руководства по-прежнему есть достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и далее в обозримом будущем и что допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным.

Прошнуровано, пронумеровано
листов 39/тридцать девять

Генеральный директор
ООО «Национальная
Аудит - Консалтинговая Фирма»

В.В.Корнилов В.В.Корнилов

Дата «28» апреля 2023 г.

