



ТАТНЕФТЕХИМ

ТАТНЕФТЕХИМ

**Консолидированная финансовая отчетность
31 декабря 2024 г.**

Т
О
П
Р
У
С
Ь

ООО «ТОП РУСЬ»
119285, Москва, ул. Пудовкина, 4
Тел./Факс.: +7 495 363 28 48
Э-почта: mail@toprus.org
www.toprus.org

30.04.2025 № ТР-441

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Татнефтехим» (ООО «Татнефтехим»)

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Татнефтехим» и его дочерних организаций (далее - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале, консолидированного отчета о движении денежных средств за 2024 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 2024 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2024 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 далее раскрывается в разделе Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита 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.

Признание и оценка выручки

По нашему мнению, вопросы признания и оценки выручки по договорам с покупателями являлись одними из наиболее значимых вопросов нашего аудита, в связи с существенностью суммы выручки, а также на основании оценки рисков недобросовестных действий, проводимой в соответствии с Международными стандартами аудита.

Мы провели оценку системы внутреннего контроля отражения выручки, аналитические процедуры, а также детальные процедуры, направленные на проверку полноты, своевременности, арифметической точности, оценки признания выручки исходя из условий договоров по поставкам топлива. На выборочной основе получили подтверждения остатков дебиторской задолженности от контрагентов, а также провели другие процедуры для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств в подтверждение корректности, во всех существенных отношениях, сумм выручки, признанных в консолидированной финансовой отчетности.

Информация о выручке по договорам с покупателями раскрыта в п. 2.4 и 4.1 пояснений к консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ООО «Татнефтехим» за 2024 год и отчете эмитента облигаций ООО «Татнефтехим» за 2024 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если на основании проведенной нами работы мы придем к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в отношении данной отчетности 02 мая 2024 года.

В аудиторское заключение был включен раздел «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности» следующего содержания: «Мы обращаем внимание на пояснение 21 к годовой консолидированной финансовой отчетности, в которой указано, что санкции, наложенные на Российскую Федерацию со стороны Европейского союза на фоне специальной военной операции на Украине сохраняются после отчетной даты. Помимо этого, по состоянию на дату утверждения отчетности сохраняется высокий уровень ключевой ставки ЦБ РФ на уровне 16%. 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 Группы. Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным. Как отмечается в пояснении 21 к годовой консолидированной финансовой отчетности, эти условия, наряду с другими вопросами, изложенными в пояснении 21, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительное сомнение в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Наше мнение не было модифицировано в связи с этим обстоятельством».

Ответственность руководства и участников за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с правилами составления консолидированной финансовой отчетности, установленными в Российской Федерации, 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Участники 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:

- 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;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и 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 консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления 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;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с участниками Группы, 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 участникам Группы 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 участников Группы, 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

Лицо, уполномоченное Председателем Правления на подписание от имени ООО «ТОП РУСЬ», на основании доверенности №_2401 от 19 августа 2024 года, сроком до 19 августа 2025 года

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000238 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 21 ноября 2012г. № 46 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706007444



Тютюнник Наталья Витальевна

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000030 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 30 ноября 2011г. № 25 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004441

Усанова Надежда Николаевна

Аудируемое лицо:

Общество с ограниченной ответственностью «Татнефтехим» (сокращенное наименование ООО «Татнефтехим»).

Место нахождения: Российская Федерация, 423810, Республика Татарстан (Татарстан), г. Набережные Челны, пр-кт Хасана Туфана, д.12, офис 0807;

Основной государственный регистрационный номер – 1101690056038.

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «ТОП РУСЬ».

Место нахождения: 119285, г. Москва, ул. Пудовкина, д. 4, эт.3, ком.15;

Телефон: (495) 363-28-48;

Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;

Общество с ограниченной ответственностью «ТОП РУСЬ» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (свидетельство о членстве № 6938, ОРНЗ 11306030308), местонахождение: 119192, Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4.

Консолидированный отчет о прибыли или убытке

за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

		2024 г. тыс. руб.	2023 г. тыс. руб.
Выручка по договорам с покупателями	Прим. [4]	9 651 509	6 632 997
Прочая выручка		354 010	49 979
Выручка		10 005 519	6 682 976
Себестоимость продаж	[4]	(8 553 180)	(5 640 137)
Валовая прибыль		1 452 339	1 042 839
Прочие операционные доходы		13 395	8 886
Расходы на продажу и распространение	[10]	(811 281)	(587 319)
Административные расходы	[10]	(90 153)	(52 947)
Прочие операционные расходы	[7.1]	(161 059)	(60 612)
Операционная прибыль		403 241	350 847
Затраты по финансированию	[7.2]	(235 506)	(127 924)
Финансовый доход		10 564	4 015
Прочий доход		51 688	6 879
Прибыль до налогообложения		229 987	233 817
Расход по налогу на прибыль	[8]	(49 902)	(44 763)
Прибыль за год		180 085	189 054
Прибыль, приходящаяся на:			
участников материнской организации		177 205	185 553
неконтролирующие доли участия		2 880	3 500
		180 085	189 054

Консолидированный отчет о совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

		2024 г. тыс. руб.	2023 г. тыс. руб.
Прибыль за год	Прим.	180 085	189 054
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов):</i>			
Переоценка основных средств	[16]	(11 915)	-
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), который не будет реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(11 915)	-
Прочий совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налогов		(11 915)	-
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		168 170	189 054
Приходящийся на:			
участников материнской организации		165 290	185 553
неконтролирующие доли участия		2 880	3 500
		168 170	189 054

Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2024 г.

		На 31 декабря 2024 тыс. руб.	На 31 декабря 2023 тыс. руб.
	Прим.		
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	[9]	1 182 074	1 201 183
Нематериальные активы и гудвил		1 197	1 197
Активы в форме права пользования	[9, 9.1]	155 226	-
Отложенные налоговые активы	[8]	6 096	7 333
Итого внеоборотные активы		1 344 593	1 209 713
Оборотные активы			
Запасы	[12]	1 062 383	731 806
Торговая дебиторская задолженность	[11,13]	332 014	356 010
Предоплаты	[14]	1 497 535	867 701
Прочие оборотные финансовые активы	[11.1]	237 876	57 718
Денежные средства и краткосрочные депозиты	[15]	2 747	2 718
Итого оборотные активы		3 132 556	2 015 954
Итого активы		4 477 149	3 225 667

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 28 апреля 2025 года и от имени руководства ее подписал:

Председатель правления - генеральный директор ООО «Татнефтехим»

Исламов М.М.



Татнефтехим
консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2024 г.

		На 31 декабря 2024 тыс. руб.	На 31 декабря 2023 тыс. руб.
	Прим.		
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	[16]	767 000	767 000
Нераспределенная прибыль	[16]	690 185	512 980
Прирост стоимости от переоценки	[9,16]	154 265	166 180
Прочие компоненты собственного капитала		290 700	290 700
Собственный капитал, приходящийся на участников материнской организации		1 902 150	1 736 860
Неконтролирующие доли участия		35 184	32 304
Итого собственный капитал		1 937 335	1 769 164
Долгосрочные обязательства			
Процентные кредиты и займы	[11.2]	577 067	300 303
Обязательства по аренде (долгосрочные)	[9.1]	158 916	-
Отложенные налоговые обязательства	[8]	119 973	108 025
Итого долгосрочные обязательства		855 956	408 327
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	[19]	116 175	34 391
Обязательства по аренде (краткосрочные)	[9.1]	52 562	-
Обязательства в отношении возврата средств	[4]	458 965	112 806
Процентные кредиты и займы	[11]	1 048 933	897 175
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		4 260	1 028
Оценочные обязательства	[17]	2 963	2 776
Итого краткосрочные обязательства		1 683 859	1 048 176
Итого обязательства		2 539 815	1 456 503
Итого собственный капитал и обязательства		4 477 149	3 225 667

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2024 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 2024 г.	767 000	512 980	290 700	166 180	1 736 860	32 304	1 769 164
Прибыль за период	-	177 205	-	-	177 205	2 880	180 085
Прочий совокупный доход	-	-	-	(11 915)	(11 915)	-	(11 915)
Итого совокупный доход	-	177 205	-	(11 915)	165 290	2 880	168 170
На 31 декабря 2024 г.	767 000	690 185	290 700	154 265	1 902 150	35 184	1 937 335

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2023 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 2023 г.	767 000	327 427	290 700	166 180	1 551 307	28 804	1 580 110
Прибыль за период	-	185 553	-	-	185 553	3 500	189 054
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход	-	185 553	-	-	185 553	3 500	189 054
На 31 декабря 2023 г.	767 000	512 980	290 700	166 180	1 736 860	32 304	1 769 164

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

	2024 г. тыс. руб.	2023 г. тыс. руб.
Прим.		
Операционная деятельность		
Денежные поступления от продажи товаров и оказания услуг	10 120 176	6 615 805
Выплаты процентов по долговым обязательствам	(237 113)	(128 059)
Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги	(9 732 116)	(6 616 459)
Денежные выплаты, связанные с оплатой труда	(120 081)	(70 160)
Денежные поступления и выплаты страховой организации по страховым премиям, требованиям, аннуитетам и прочим страховым вознаграждениям	(9)	(43)
Уплаченный налог на прибыль	(39 458)	(41 820)
Прочие операционные платежи	(264 246)	(1 157)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	(272 847)	(241 895)
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(125 000)	(2 904)
Поступления от продажи финансовых инструментов	1 662	990
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(123 338)	(1 914)
Финансовая деятельность		
Выплаты обязательств по финансовой аренде	(79 039)	(3 855)
Поступления от займов	3 593 593	2 355 002
Выплаты займов	(3 118 341)	(2 107 666)
Чистые денежные потоки от / (использованные в) финансовой деятельности	396 214	243 481
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	29	(328)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	2 718	3 046
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	2 748	2 718

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 и себестоимость продаж	15
5. Информация о группе	16
6. Приобретение неконтролирующих долей участия, развитие Группы.....	17
7. Прочие доходы / расходы	18
7.1. Прочие операционные расходы.....	18
7.2. Затраты по финансированию	18
8. Налог на прибыль	19
9. Основные средства.....	20
9.1. Лизинг.....	21
10. Административные расходы и расходы на распространение.....	23
11. Финансовые активы и финансовые обязательства	23
11.1. Финансовые активы	23
11.2. Финансовые обязательства: процентные кредиты и займы.....	24
11.3. Цели и политика управления финансовыми рисками	26
12. Запасы.....	31
13. Торговая дебиторская задолженность и активы по договору.....	31
14. Предоплаты.....	31
15. Денежные средства и краткосрочные депозиты	32
16. Капитал и резервы.....	32
17. Оценочные обязательства.....	33
18. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	33
19. Операционная аренда.....	33
20. Раскрытие информации о связанных сторонах.....	34
21. События после отчетного периода	34

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 СП6МТСБ.

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.

Операционная среда и принцип непрерывности 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, а также высоким уровнем ключевой ставки ЦБ РФ.

Санкции, наложенные на Российскую Федерацию со стороны Европейского союза на фоне специальной военной операции на Украине, сохраняются после отчетной даты. Помимо этого, по состоянию на дату утверждения отчетности сохраняется высокий уровень ключевой ставки ЦБ РФ на уровне 21%.

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 Группы. Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

Но следует отметить, что Группа располагает достаточными ресурсами и достаточным запасом кредитных средств. На отчетную дату были размещены облигации на сумму 556 млн рублей, а также открыты шесть кредитных линии с общим лимитом 1,1 млрд рублей (см. раскрытие 11.2). 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.

2.2. Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской организации и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2024 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.

Лизинг

Группа применяет положения международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда».

На дату начала аренды Группа оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости.

На дату начала аренды Группа оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, Группа использует среднегодовую ставку, по которой Группа привлекала дополнительные заемные средства.

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 и себестоимость продаж

4.1. Детализированная информация о выручке

	2024 г. тыс. руб.	2023 г. тыс. руб.
Дизельное топливо	4 580 359	3 303 217
Бензин	2 402 046	1 276 634
Топливо для реактивных двигателей	703 750	852 444
Прочие горюче-смазочные материалы	647 681	153 872
Иные виды топлива	584 873	642 305
Газ и газовый конденсат	434 972	41 094
Гидравлические и иные масла	290 445	308 582
Топливные фракции	7 383	41 165
Газойли	0	13 684
Итого выручка по договорам с покупателями	9 651 509	6 632 997

4.2. Остатки по договорам

	31 декабря 2024 г. тыс. руб.	31 декабря 2023 г. тыс. руб.
Торговая дебиторская задолженность	332 014	356 010

По состоянию на 31.12.2024 г. имеется резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере 25 тыс. руб. (2023 год: 243 тыс. руб.).

4.3. Себестоимость продаж

Группа занимается куплей-продажей нефтепродуктов. В связи с этим, себестоимость продаж полностью состоит из себестоимости перепродаваемых товаров.

5. Информация о группе

Материнской компанией является ООО «Татнефтехим». По состоянию на 31.12.2024 г. структура группы выглядела следующим образом:

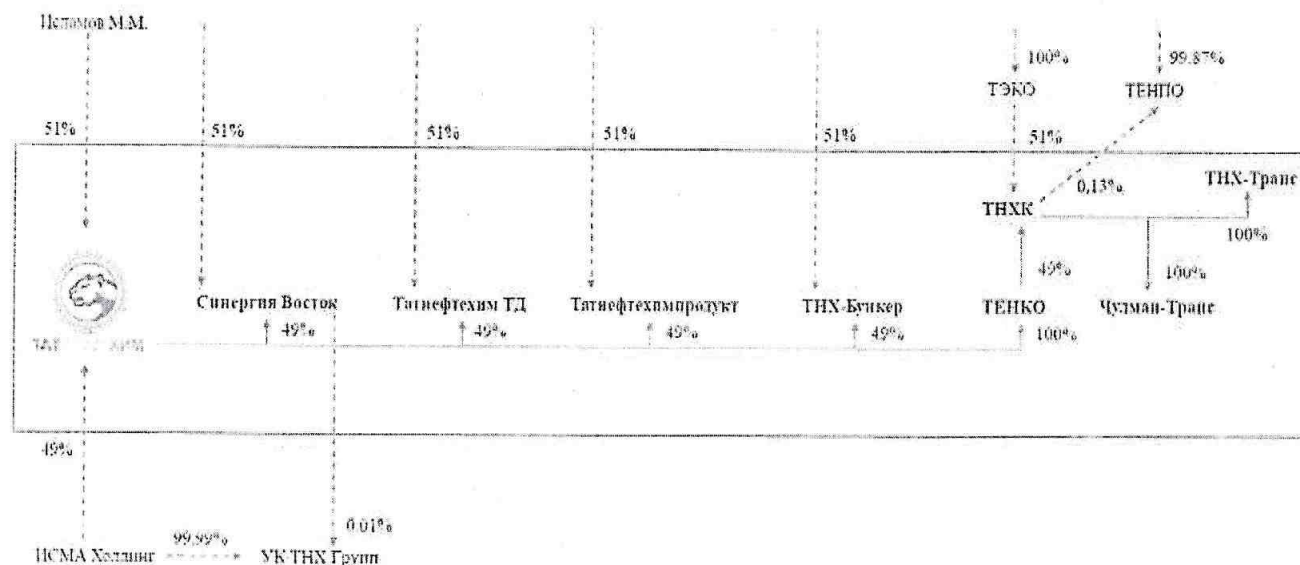


Рис. 1 – «Структура ГК Татнефтехим»

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».

В 2023 г. созданы новые компании:

- ООО «ТЕНКО» (дата учреждения 03.04.2023 г, учредитель ООО «Татнефтехим» (100% участие);
- ООО «Татнефтехим НХК» (дата учреждения 02.05.2023 г., учредители – ООО «ТЭКО» (51% участие) и ООО «ТЕНКО» (49% участие);
- ООО «ТЕНПО» (дата учреждения 12.05.2023 г, учредитель ООО «Татнефтехим НХК» (100% участие);
- ООО «ТНХ-Транс» (дата учреждения 04.05.2023 г., учредитель ООО «Татнефтехим НХК» (100% участие).

18.03.2024 г. ООО «Синергия-Восток» продало 100% долю участия в ООО «Чулман-Транс» в адрес ООО «ТНХК».

В 2024 году доля Исламова М.М. в уставном капитале ООО «ТЕНПО» возросла до 99,87% в результате внесения основных средств. Таким образом, ООО «ТЕНПО» выбыло из состава группы Татнефтехим.

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

	2024 г. тыс. руб.	2023 г. тыс. руб.
Вознаграждение исполнителя	7 250	500
Штрафные санкции за нарушение условий договоров к уплате	13 657	1 405
Создание резерва по просроченной дебиторской задолженности или списание просроченной дебиторской задолженности	(445)	(10 178)
Расходы на благотворительность	6 439	13 572
Аренда прочего автотранспорта	5 968	4 621
Расходы на услуги банков	5 194	2 297
Прочие операционные расходы	122 996	48 395
	<u>161 059</u>	<u>60 612</u>

7.2. Затраты по финансированию

	2024 г. тыс. руб.	2023 г. тыс. руб.
Проценты по займам и кредитам, в т.ч.		
НКО АО НРД	97 890	67 100
(облигационные займы)		
Банк Открытие ПАО	-	52 393
ВТБ ПАО	113 474	-
прочие кредиторы	24 142	8 431
	<u>235 506</u>	<u>127 924</u>

8. Налог на прибыль

Ниже представлены основные компоненты расхода по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 гг.

Консолидированная прибыль или убыток

	2024 г. тыс. руб.	2023 г. тыс. руб.
Текущий налог на прибыль:		
Расход по текущему налогу на прибыль	47 962	44 763
Отложенный налог:		
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	1 271	(1 233)
Постоянные разницы:		
Связанные с доходами / расходами, не признаваемыми в соответствии с налоговым законодательством	669	1 233
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке	49 902	44 763

Консолидированный прочий совокупный доход

	2024 г. тыс. руб.	2023 г. тыс. руб.
Отложенный налог, связанный со статьями, признанными в составе прочего совокупного дохода в течение года:		
Переоценка основных средств	11 915	-
Отложенный налог, отраженный в составе прочего совокупного дохода	11 915	-

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

	2024 г. тыс. руб.	2023 г. тыс. руб.
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	229 987	233 817
Сумма по ставке 20% (2023 год: 20%), установленной налоговым законодательством РФ	45 997	46 763
Корректировки:		
Отложенные налоги, связанные с сомнительной дебиторской задолженностью и предоплатой	528	(2 050)
Отложенные налоги, связанные со списанием расходов будущих периодов	442	481
Прочие отложенные налоги	301	337
Эффект от не принимаемых прочих доходов / расходов	694	1 233
По эффективной ставке налога на прибыль в размере 20,85% (2023 год: 20%)	47 962	46 764

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 2023	136 200	1 294 775	26 951	4 092	1 462 019
Поступления	636	4 066	10 265	480	15 447
Выбытия	-	-	(487)	-	(487)
На 31 декабря 2023	136 836	1 298 841	36 730	4 573	1 476 980
Поступления	14 380	6 320	270 377	4 336	295 414
Выбытия	-	-	(42 351)	-	(42 351)
На 31 декабря 2024	151 216	1 305 161	264 756	8 909	1 730 043
Амортизация и обесценение					
На 1 января 2023	14 743	156 219	18 612	1 276	190 851
Амортизационные отчисления за год	3 564	78 032	3 408	150	85 153
Обесценение	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	(207)	-	(207)
На 31 декабря 2023	18 307	234 251	21 813	1 426	275 797
Амортизационные отчисления за год	11 721	76 873	30 857	4 345	123 796
Обесценение	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	(6 851)	-	(6 851)
На 31 декабря 2024	30 028	311 125	45 818	5 771	392 742
Чистая балансовая стоимость					
На 31 декабря 2023	118 529	1 064 590	14 917	3 147	1 201 183
На 31 декабря 2024	121 189	994 036	218 937	3 138	1 337 300

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.

В 2024 году заключены существенные договоры лизинга. В данном раскрытии включены также права на пользование активами на сумму 155 226 тыс. руб. Более подробная информация о лизинговых договорах в разделе 9.1 Лизинг.

9.1. Лизинг

В 2024 году приобретены объекты основных средств на существенную сумму по договорам лизинга.

На 31 декабря 2024	Менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого	За вычетом краткосо- рочной доли	Долгосро- чные обязатель- ства по аренде
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Будущие минимальные арендные платежи	69 602	210 598	1 617	281 816	(69 602)	212 214
За вычетом: проценты по обязательствам по аренде	(17 040)	(52 922)	(366)	(70 328)	17 040	(53 289)
Приведенная стоимость будущих минимальных лизинговых платежей	52 562	157 665	1250	211 478	(52 562)	158 916

Ниже приведен обзор наиболее крупных договоров.

Лизинговая компания	Сумма по договору на момент заключения, тыс. руб.	Объекты лизинга	Дата договора	Дата окончания договора
ВТБ Лизинг АО	132 136	Грузовой седельный тягач Sitrak C7H MAX, 9 шт	01.04.2024	08.03.2029
СЖ Финанс ООО	106 466	Полуприцеп- цистерна FOXTANK, 8 шт	06.03.2024	25.02.2029
РГ Лизинг ООО	41 146	Самоходный танкер- бункероцик "Дельфин" ВД-10- 0540	07.06.2024	30.11.2027
СЖ Финанс ООО	24 854	Автомобиль Mercedes-Benz S- Class	19.04.2024	15.10.2027

Лизинговая компания	Сумма по договору на момент заключения, тыс. руб.	Объекты лизинга	Дата договора	Дата окончания договора
Лизинг-Трейд ООО	18 656	SHACMAN X6000 4x2 (SX4188YY381) тягач	02.07.2024	31.08.2028
Лизинг-Трейд ООО	18 270	Специализированный полуприцеп-цистерна NURSAN 3ANRSM	02.07.2024	31.08.2030
Восток-Лизинг ООО	14 736	Специализированный полуприцеп-цистерна FOXTANK	19.12.2024	05.10.2029
Газпромбанк Автолизинг ООО	7 448	Автомобиль TANK GMW 500	28.06.2024	28.05.2027

Анализ сроков погашения лизинговых платежей

На 31 декабря 2024

На 31 декабря 2023

	тыс. руб.	тыс. руб.
Краткосрочная часть, подлежащая погашению в течение года	69 602	-
В течение второго года	69 413	-
В течение третьего года	66 289	-
В течение четвертого года	51 606	-
В течение пятого и последующих периодов	24 906	-

10. Административные расходы и расходы на распространение

Административные расходы

	2024 г.	2023 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Расходы, связанные с оплатой труда административного персонала (включая командировочные расходы)	13 676	14 344
Прочие административные расходы	33 114	11 244
Аренда офиса и иных административных помещений	605	7 915
Текущий ремонт и обслуживание основных средств	4 365	5 419
Материальные расходы в административных целях	15 733	3 830
Информационные услуги и услуги управления	6 543	2 346
Амортизация административных основных средств	1 658	2 070
Расходы на программное обеспечение	9 018	1 916
Почтовые услуги и услуги связи	916	1 178
Аудиторские услуги	616	1 030
Админ. расходы на биржевое обслуживание	1 668	1 028
Налоги и сборы	987	574
Юридические услуги	1 254	54
Итого административные расходы	90 153	52 947

Расходы на распространение

	2024 г.	2023 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Транспортные расходы	435 644	342 089
Амортизация	121 401	81 447
Оплата труда (включая командировочные расходы)	98 661	69 788
Расходы на управление отделом продаж	60 740	61 728
Услуги хранения	29 754	24 887
Прочие расходы	65 081	7 379
Итого расходы на распространение	811 282	587 318

11. Финансовые активы и финансовые обязательства

11.1. Финансовые активы

	2024 г.	2023 г.
	тыс. руб.	тыс. руб.
Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Торговая дебиторская задолженность	332 014	356 010
Прочая дебиторская задолженность	182 469	45 699
Выданные займы	5 555	8 439
НДС по приобретенным ценностям	49 853	3 581
Итого финансовые активы (кроме денежных средств и краткосрочных депозитов)	569 891	413 728
Итого оборотные	569 891	413 728
Итого внеоборотные	0	0

11.2. Финансовые обязательства: процентные кредиты и займы

	Процентная ставка	Срок погашения	2024 г. <i>тыс. руб.</i>	2023 г. <i>тыс. руб.</i>
Краткосрочные процентные кредиты и займы				
Кредитный договор (кредитная линия с лимитом задолженности)	16,5%	08.05.2025	500 000	-
Кредитный договор (кредитная линия с лимитом задолженности)	ключевая ставка + 3%	23.06.2025	200 000	-
Кредитный договор (кредитная линия с лимитом задолженности)	17,5%	09.04.2025	100 000	-
Кредитный договор (кредитная линия с лимитом задолженности)	ключевая ставка + 7%	05.12.2025	78 933	-
Кредитный договор (кредитная линия с лимитом задолженности)	ключевая ставка + 3,25%	28.03.2025	100 000	-
Кредитный договор (кредитная линия с лимитом задолженности)	ключевая ставка + 4,2%	25.03.2025	70 000	-
Кредитный договор (кредитная линия с лимитом задолженности)	16,0%	16.04.2024	-	460 000
Кредитный договор (кредитная линия с лимитом задолженности)	18,0%	28.09.2024	-	91 094
Кредитный договор (кредитная линия с лимитом задолженности)	ключевая ставка + 3%	15.01.2024	-	46 081
Краткосрочные облигационные займы (Московская Биржа)				
Инструмент RU000A103B05	11%	08.06.2024	-	300 000
Итого краткосрочные кредиты и займы			1 048 933	897 175
Долгосрочные процентные кредиты и займы				
Кредитный договор (кредитная линия с лимитом задолженности)	ключевая ставка + 7%	27.02.2026	21 067	-

	Процентная ставка	Срок погашения	2024 г. <i>тыс. руб.</i>	2023 г. <i>тыс. руб.</i>
Несущественные займы от прочих кредиторов	-	-	-	303
Долгосрочные облигационные займы (Московская Биржа)				
Инструмент RU000A108BX7	18,5%	30.03.2029	300 000	-
Инструмент RU000A103UL3	22%	15.09.2026	256 000	300 000
Итого долгосрочные кредиты и займы			577 067	300 303

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).

В 2024 году размещены облигации на Мосбирже:

- ISIN: RU000A108BX7, общая сумма 300 млн рублей (срок погашения – 30.03.2029, ставка купона 18,5%)

В 2024 году открыты кредитные линии в ПАО ВТБ:

- СВЛ/181624-162970 от 25.04.2024, лимит 200 млн рублей;
- СВЛ/181624-158865 от 25.04.2024, лимит 100 млн рублей.

Неиспользованный лимит по кредитным линиям на 31.12.2024 составил 30 млн рублей.

В апреле 2025 г. ставка купона по облигациям RU000A108BX7 поднята до 26,5%.

Прочие финансовые обязательства

	2024 г. тыс. руб.	2023 г. тыс. руб.
Прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме процентных кредитов и займов		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	116 175	34 391
Итого прочие финансовые обязательства	116 175	34 391
Итого краткосрочные	116 175	34 391
Итого долгосрочные	-	-

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		5 780	4 335
	Снижение на 1 процентный пункт		(5 780)	(4 335)
Изменение % ставки по кредитам	Увеличение на 1 процентный пункт		8 337	6 253
	Снижение на 1 процентный пункт		(8 337)	(6 253)

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 25%.

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 выполнят 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.

За последние отчетные периоды объем просроченной торговой дебиторской задолженности устойчиво снижался ввиду эффективной работы Группы по управлению проблемной дебиторской задолженностью.

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

	Торговая дебиторская задолженность				
	Просрочка платежей				Итого
	Без	До 180	180 – 365	Более 365	
	просрочки	дней	дней	дней	
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Процент ожидаемых кредитных убытков	0%	25%	75%	100%	
Валовая сумма торговой дебиторской задолженности	332 015	-	-	25	332 039
Ожидаемые кредитные убытки при дефолте	-	-	-	25	25

31 декабря 2023 г.

	Торговая дебиторская задолженность				
	Без просрочки	Просрочка платежей			Итого
		До 180 дней	180 – 365 дней	Более 365 дней	
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Процент ожидаемых кредитных убытков	0%	25%	75%	100%	
Валовая сумма торговой дебиторской задолженности	356 010	-	-	243	356 253
Ожидаемые кредитные убытки при дефолте	-	-	-	243	243

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.

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 2025 году. Руководством Группы принимаются следующие меры в отношении риска ликвидности:

- скорректирован план финансирования Группы на ближайшие 2 года;
- открываются дополнительные кредитные линии в банках-партнерах;
- проведено дополнительное размещение облигаций в отчетном периоде на сумму 300 млн рублей.

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 2024 г.	По требованию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год – 5 лет	Более 5 лет	Итого
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Процентные кредиты и займы	-	170 000	878 933	577 067	-	1 626 000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	64 121	52 055	-	-	-	116 175
	<u>64 121</u>	<u>222 055</u>	<u>878 933</u>	<u>577 067</u>	<u>-</u>	<u>1 742 175</u>

12. Запасы

	2024 г. тыс. руб.	2023 г. тыс. руб.
Сырье и материалы (по себестоимости)	1 257	1 410
Готовая продукция (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	-	-
Товары для перепродажи (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	1 061 126	730 396
Итого	<u>1 062 383</u>	<u>731 806</u>

13. Торговая дебиторская задолженность и активы по договору

	2024 г. тыс. руб.	2023 г. тыс. руб.
Дебиторская задолженность покупателей, не являющихся связанными сторонами	327 696	353 450
Задолженность связанных сторон	<u>4 343</u>	<u>2 803</u>
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(25)	(243)
Итого	<u>332 014</u>	<u>356 010</u>

14. Предоплаты

	2024 г. тыс. руб.	2023 г. тыс. руб.
Предоплаты поставщикам, не являющимися связанными сторонами	1 502 949	880 849
Предоплаты связанным сторонам	8 254	982
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(13 667)	(14 129)
Итого	1 497 535	867 701

15. Денежные средства и краткосрочные депозиты

	2024 г. тыс. руб.	2023 г. тыс. руб.
Касса и денежные средства в банках	2 647	2 618
Краткосрочные депозиты	100	100
Итого	2 747	2 718

16. Капитал и резервы

	2024 г. тыс. руб.	2023 г. тыс. руб.
Уставный капитал материнской компании	767 000	767 000
Прирост стоимости основных средств от переоценки	154 265	166 180
Внесение основных средств учредителем	290 700	290 700
Нераспределенная прибыль	690 185	512 980
Итого	1 902 150	1 736 860

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.

Снижение прироста стоимости основных средств от переоценки связано с повышением ставки по налогу на прибыль в Российской Федерации с 20% до 25%. В связи с этим, было увеличено отложенное налоговое обязательство, возникшее в результате переоценки основных средств на 27 млн рублей, что оказало отрицательное влияние на сумму по строке «Прирост стоимости основных средств от переоценки». Также на данную строку оказало влияние отложенных налогов, связанных с начислением амортизации по переоцененным основным средствам. Строка увеличилась на сумму 15,1 млн рублей.

17. Оценочные обязательства

Вид обязательства	01.01.2024 г. тыс. руб.	Признано тыс. руб.	Списано тыс. руб.	31.12.2024 г. тыс. руб.
Резерв предстоящих отпусков	2 776	2 303	(2 116)	2 962

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

	2024 г. тыс. руб.	2023 г. тыс. руб.
Торговая кредиторская задолженность	52 055	10 114
Прочая кредиторская задолженность	63 967	24 089
Задолженность перед связанными сторонами	154	188
Итого	116 175	34 391

19. Операционная 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 тыс. руб.	Покупки у связ. сторон тыс. руб.	Задолженность связ. сторон тыс. руб.	Задолженность перед связ. сторонами тыс. руб.
Исма Холдинг	2024 г.	-	-	-	-
	2023 г.	-	-	-	-
ТНХ Групп УК	2024 г.	-	95	-	57
	2023 г.	-	129	-	91
ТТК Вектор	2024 г.	-	-	-	-
	2023 г.	-	-	-	-
Исламов М.М.	2024 г.	-	-	-	-
	2023 г.	-	-	-	-
Исламова Г.Р.	2024 г.	-	-	-	-
	2023 г.	-	-	-	-
Галиев Р.И.	2024 г.	-	-	-	-
	2023 г.	-	-	-	-
Башаров Д.С.	2024 г.	-	-	-	-
	2023 г.	-	-	-	-
Хуснутдинов И.Р.	2024 г.	-	60 740	-	-
	2023 г.	-	61 728	-	-
ТЭКО ООО	2024 г.	-	-	-	-
	2023 г.	-	-	-	-
Стройпромснаб ООО	2024 г.	1 800	-	4 343	97

		Продажи связ. сторонам	Покупки у связ. сторон	Задолженность связ. сторон	Задолженность перед связ. сторонами
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Шарафутдинов Р.Р.	2023 г.	1 888	6 006	2 803	97
	2024 г.	-	-	-	-
Курский М.С.	2023 г.	-	-	-	-
	2024 г.	-	-	-	-
ТЕНПО ООО	2023 г.	-	-	-	-
	2024 г.	-	-	-	-
	2023 г.	н/п	н/п	н/п	н/п

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

В состав управленческого персонала входят генеральный директор ООО «Татнефтехим» и прочие руководители. Общая сумма вознаграждений управленческому персоналу Группы за 2024 г. составила 11 878 тыс. руб. (2023: 10 830 тыс. руб.).

21. События после отчетной даты

После отчетной даты не произошло существенных событий, которые бы требовали корректировок или раскрытий в данной консолидированной финансовой отчетности.