Нефтяная компания
Руснефтехим®

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

г. Москва «01» марта 2022 г.

*В соответствии с п. 28 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», статья бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, к которой даются пояснения, должна иметь указание на такое раскрытие.*

**ОГЛАВЛЕНИЕ**


1. Общая информация ..... 2
2. Основные положения учетной политики ..... 3
3. Изменения, внесенные в учетную политику в отчетном периоде ..... 9
4. Изменение сравнительных показателей ..... 9
5. Нематериальные активы ..... 9
6. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности ..... 10
7. Финансовые вложения ..... 10
8. Запасы ..... 11
9. Дебиторская задолженность ..... 13
10. Денежные средства и их эквиваленты ..... 15
11. Прочие активы ..... 15
12. Уставный капитал ..... 15
13. Заемные средства ..... 16
14. Кредиторская задолженность ..... 18
15. Оценочные обязательства ..... 18
16. Раскрытие информации по доходам и расходам общества ..... 19
17. Прочие доходы и расходы ..... 19
18. Расчеты по налогу на прибыль ..... 20
19. Выручка по работам, услугам и продукци с длительным циклом изготовления, в т.ч. по договорам строительного подряда ..... 20
20. Связанные стороны ..... 21
21. События, произошедшие после 31 декабря 2021 г. ..... 22
22. Информация по забалансовым счетам ..... 22
23. Информация о рисках хозяйственной деятельности ..... 22
24. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности за прошлый год ..... 22

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА "НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ РУСНЕФТЕХИМ" за 2021 год**

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА "НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ РУСНЕФТЕХИМ» за 2021 год (далее «Общество»), подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Все суммы представлены в ***тыс. рублей.*** Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 125047, г. Москва, ул.1-я Брестская, владение 35, пом.301/1, этаж 3.

Обособленные подразделения Общества: отсутствуют

Акционеры Общества:
- Георгиев Андрей Георгиевич, доля собственника в уставном капитале Общества составляет 99,9%;
- Масленников Борис Алексеевич, доля собственника в уставном капитале Общества составляет 0,1%

*Общество* осуществляет следующие основные виды деятельности:
64.20 Деятельность холдинговых компаний

Численность работающих на 31 декабря 2021 г. сотрудников организации составила 3 человека (п. 31 ПБУ 4/99).

Единоличный исполнительный орган Общества представлен следующим образом (п. 31 ПБУ 4/99):

| Ф.И.О. | Должность | Период |
|---|---|---|
| Масленников Борис Алексеевич | Генеральный директор | 13.02.2019 – настоящее время |

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) *"01" марта* 2022 г.

**Бухгалтерский учет**

В 2021 году бухгалтерский учет велся специализированной организацией ООО «ШНАЙДЕР ГРУП» на основании договора на бухгалтерское обслуживание №АО-19-02-02 от 05.03.2019г.

***Внутренний контроль***

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета.

***Непрерывность деятельности***

Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства с привлечением заемных средств.

Продолжение мировой пандемии, транспортные ограничения, а также переход на удаленную работу в связи с необходимостью соблюдения самоизоляции, в совокупности с существенным изменением цен на нефть и ослаблением национальной валюты являются событиями, способными оказывать влияние на бизнес-процессы и непрерывность деятельности Общества.

Компания не осуществляет деятельность, относящуюся к наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекцией.

С целью продолжения ведения деятельности в 2021 году руководством компании были приняты следующие меры:

- определены защищаемые внутренние процессы;
- мониторинг и анализ событий, связанных с COVID-19;
- дополнительные процедуры нормального режима работы.

Общество считает возможным продолжать непрерывную деятельность, как минимум в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты, исполнять обязательства по договорам, адаптировать свою деятельность к изменившимся рыночным условиям.

У Общества отсутствует информация о каких-либо событиях или условиях за пределами отчетного периода, которые могут вызвать значительные сомнения в способности компании продолжать непрерывно свою деятельность.

***Противодействие ОД/ФТ/ФРОМУ***

У Общества отсутствует информация о каких-либо случаях несоблюдения или подозрения в несоблюдении законов и нормативных актов, в том числе Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Федерального закона «О противодействии коррупции», законодательства Российской Федерации, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

***Прочее***

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на отчетную дату;

| Наименование валюты | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|---|---|---|
| Доллар США | 74,2926 | 73,8757 | 61,9057 |
| Евро | 84,0695 | 90,6824 | 69,3406 |

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

***Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности***

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г. применялись положения учетной политики организации на 2020 г., утвержденной Приказом от 31 декабря 2019 года №1-УП.

***Неопределенность оценочных значений***

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;

- сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов.

***Основные средства***

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 (с изменениями от 28.04.2018). Классификация основных средств определяет предельные (минимальный и максимальный) сроки использования основных средств по амортизационным группам. Для каждой из амортизационных групп Общество устанавливает минимальный срок полезного использования из допустимого диапазона.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

Общество не производит переоценку основных средств.

***Нематериальные активы***

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Критерии признания в качестве нематериальных активов при принятии к бухгалтерскому учету:
- отсутствие материально-вещественной структуры;
- возможность идентификации от другого имущества;
- использование в производстве продукции либо для управленческих нужд организации;
- срок полезного использования свыше 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить компании экономические выгоды в будущем;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства).

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом, исходя из срока, установленного правоустанавливающими документами, и ожидаемого срока использования.

Нематериальные активы не проверяются на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности (п. 22 ПБУ 14/2007)

***Материально-производственные запасы***

Учет материально-производственных запасов (далее МПЗ) осуществляется в соответствии с положениями ФСБУ 5/2019 «Запасы».

МПЗ учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии (для ТМЦ, учитываемых на счете 10 «Материалы») их оценка производится по средней себестоимости исходя из взвешенной оценки. Способ оценки материально-производственных запасов не менялся.

***Дебиторская задолженность***

Общество создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв создается в следующем порядке:

- Величина резерва по каждому сомнительному долгу определяется в определенной доле от размера фактической задолженности, в зависимости от срока ее возникновения, в индивидуальном порядке согласно корпоративной политике.
- Суммы отчислений в резервы включаются в состав прочих расходов на последнее число отчетного периода в корреспонденции со счетом 63 «Оценочные резервы».

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и утверждается приказом руководителя Организации.

***Доходы***

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Для достоверного отражения имущественного положения и финансовых результатов деятельности, обеспечения требования рациональности учета, организация ведет бухгалтерский учет в соответствии с правилами бухгалтерского учета, определяя доходы и расходы методом начисления.

В случаях отступления от правил бухгалтерского учета организация раскрывает такие факты в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

Выручка учитывается по видам деятельности в разрезе контрагентов.

***Расходы***

К прямым расходам относятся:

- заработная плата персонала, непосредственно занятого в процессе оказания услуг и взносы на социальное страхование, начисленные с этих сумм. Взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний.
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при оказании услуг.
- материальные расходы, возникшие при оказании услуг.

Все остальные расходы (коммерческие расходы, общехозяйственные расходы), осуществленные в текущем месяце, признаются косвенными расходами.

Коммерческие расходы и управленческие расходы также классифицируются как косвенные и признаются по методу Директ-костинг: собираются в течение отчетного периода на счетах 26 и 44, полностью списываются непосредственно на выручку от реализации продукции (в дебет счета 90 «Продажи») (Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина России № 94Н от 31.10.2000).

Прочие расходы определяются и классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99.

***Формирование оценочных обязательств***

Учетной политикой Общества предусмотрено создание оценочных обязательств, а именно:

- Резерв по неиспользованным отпускам рассчитан в соответствии с остатком неиспользованных отпусков сотрудников и величиной среднего заработка сотрудников, рассчитанного в упрощенном порядке исходя из оклада сотрудников, а также с учетом величины страховых взносов, рассчитанных с использованием утвержденной ставки, действующей с 01 января 2021 года; учтен по кредиту счета 96;
- Резерв по ежегодному вознаграждению сотрудников рассчитан в соответствии с ожидаемыми суммами ежегодного вознаграждения, а также с учетом величины страховых взносов, рассчитанных с использованием утвержденной ставки, действующей с 01 января 2021 года; учтен по кредиту счета 96.

***Учет кредитов и займов***

Расходы по полученным займам отражаются в бухучете и отчетности в том периоде, к которому они относятся (п. 6 ПБУ 15/2008).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (п. 7 ПБУ 15/2008).

Дополнительные расходы, связанные с получением займов, признаются организацией расходами того периода, в котором они произведены, считаются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат (п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008).

***Порядок учета финансовых вложений***

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретаемых за плату, формируется в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением (п.9 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Переоценка производится ежеквартально (п. 20 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п. 26 ПБУ 19/02).

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки (п. 30 ПБУ 19/02).

***Способы оценки имущества***

В соответствии с действующим законодательством оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

***Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков***

*Денежные средства и их эквиваленты*

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав денежных средств.

*Свернутое отражение денежных потоков*

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

*Учет денежных потоков в иностранной валюте*

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к

рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

***Прочее***

*Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте*

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

***Иное***

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие краткосрочные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

***Исправление ошибок***

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010) исправления ошибок, выявленных в отчетном году и относящихся к предыдущим отчетным периодам, отражаются с учетом требований данного ПБУ, с использование счета 84 «Нераспределенная прибыль» с учетом их существенности. Исправления отражаются в бухгалтерской отчетности Общества ретроспективно.

В случае несущественности такие ошибки признаются доходами или расходами текущего периода и отражаются в бухгалтерском учете на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

## 3. ИЗМЕНЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

***При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г. применялись положения учетной политики организации на 2020 г.***

В течение 2021 года не было внесено изменений в учетную политику на 2021 год, не связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

Организация не планирует внести изменения в учетную политику на 2022 год по сравнению с 2021 годом, не связанные с изменением законодательства и принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

В 2021 году не применялись досрочно стандарты учета, перечисленные ниже:

Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Бухгалтерский учет аренды" 25/2018, утвержденный приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. N 208н,
Федеральные стандарты бухгалтерского учета «Капитальные вложения» 26/2020 и «Основные средства» 6/2020, утвержденные приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Общество планирует внести изменения в учетную политику на 2022 год по сравнению с 2021 годом, связанные с изменением законодательства и принятием новых стандартов бухгалтерского учета, а именно:

- Применять Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Основные средства» 6/2020, утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н с 2022 года;
- Применять Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Капитальные вложения» 26/2020, утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н с 2022 года.

Общество не планирует вносить изменения, связанные с принятием Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» 25/2018, утвержденный приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. N 208н, так как является малым предприятием.

## 4. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В течение 2021 года не было изменений сравнительных показателей, влияющих на финансовую отчетность за отчетный год или следующий отчетный год.

Исправлений существенных ошибок предыдущего периода в отчетном периоде не производилось.

## 5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 года на балансе Общества числятся следующие нематериальные активы:

- Сайт Руснефтехим, первоначальная стоимость 935,3 тыс. руб., срок полезного использования 10 лет, амортизация начисляется линейным способом, введен в эксплуатацию 19.05.2020;
- Товарный знак Руснефтехим, первоначальная стоимость 76,3 тыс. руб., срок полезного использования 9 лет 2 мес., амортизация начисляется линейным способом, введен в эксплуатацию 07.02.2020.

Информация о наличии и движении нематериальных активов за отчетный период представлена в **Таблице 5.1**

**Таблица 5.1.**

**Наличие и движение нематериальных активов**

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Выбыло | | | | Переоценка | | | |
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | начислено амортизации | Убыток от обесценения | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| Нематериальные активы - всего | 5100 | за 2021г. | 1 011 | (61) | | | | (102) | - | - | - | 1 011 | (163) |
| | 5110 | за 2020г. | - | - | 1 011 | - | - | (61) | - | - | - | 1 011 | (61) |
| в том числе: Товарный знак Руснефтехим | 5101 | за 2021г. | 76 | (7) | | | - | (8) | - | - | - | 76 | (15) |
| | 5111 | за 2020г. | - | - | 76 | - | - | (7) | - | - | - | 76 | (7) |
| Сайт Руснефтехим | 5101 | за 2021г. | 935 | (54) | | - | - | (94) | - | - | - | 935 | (148) |
| | 5111 | за 2020г. | - | - | 935 | - | - | (54) | - | - | - | 935 | (54) |

## 6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Основные средства и доходные вложения в материальные ценности на балансе Общества отсутствуют.

## 7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в **Таблице 7.1.**

**Таблица 7.1.**

**Наличие и движение финансовых вложений**

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | выбыло (погашено) | | начисление процентов | Текущей | | |
| | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | Поступило | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | рыночной стоимости (убытков от обесценения) | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
| Долгосрочные - всего | за 2021г. | 55 355 | - | 1 511 | (45 033) | - | - | - | 11 833 | - |
| | за 2020г. | 5 748 | - | 49 607 | - | - | - | - | 55 355 | - |
| в том числе:<br><br>Взносы в уставный капитал:<br><br>Доля в уставном капитале ООО "Ямалгаз" (100%) | за 2021г. | 1 050 | - | | - | - | - | - | 1 050 | - |
| | за 2020г. | 1 050 | - | | - | - | - | - | 1 050 | - |
| Доля в уставном капитале ООО "Руснефтехим" (100%) | за 2021г. | 1 000 | - | | - | - | - | - | 1 000 | - |
| | за 2020г. | 1 000 | - | | - | - | - | - | 1 000 | - |
| Доля в уставном капитале ООО Руснефтехим ЯМАЛ (100%) | за 2021г. | 45 000 | - | | (45 000) | - | - | - | - | - |
| | за 2020г. | - | - | 45 000 | - | - | - | - | 45 000 | - |
| Предоставленные займы:<br><br>РУСНЕФТЕХИМ ООО Договор займа №02-1106/19 от 11.06.2019г. (4%) | за 2021г. | 69 | - | 203 | - | - | - | - | 272 | - |
| | за 2020г. | 69 | - | | - | - | - | - | 69 | - |
| ЯМАЛГАЗ ООО Договор займа №01-1504/19 от 15.04.2019г. (10%) | за 2021г. | 7 516 | - | 1 308 | (33) | - | - | - | 8 791 | - |
| | за 2020г. | 3 629 | - | 3 887 | - | - | - | - | 7 516 | - |
| Местоев Яков Алиевич Договор займа №01-1307/20 от 13.07.2020 (4%) | за 2021г. | 720 | - | | - | - | - | - | 720 | - |
| | за 2020г. | - | - | 720 | - | - | - | - | 720 | - |
| Краткосрочные - всего | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Итого** | **за 2021г.** | **55 355** | **-** | **1 511** | **(45 033)** | **-** | **-** | **-** | **11 833** | **-** |
| | **за 2020г.** | **5 748** | **-** | **49 607** | **-** | **-** | **-** | **-** | **55 355** | **-** |

## 8. ЗАПАСЫ

Информация о движении запасов в отчетном периоде представлена в **Таблице 8.1. Наличие и движение запасов**:

**Таблица 8.1.**

## Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | выбыло | | | | | |
| | | | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | поступления и затраты | себе-стоимость | резерв под снижение стоимости | убытков от снижения стоимости | оборот запасов между их группами (видами) | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости |
| Запасы - всего | 5400 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | X | - | - |
| | 5420 | за 2020г. | - | - | 50 | (50) | - | - | X | - | - |
| в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5401 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5421 | за 2020г. | - | - | 50 | (50) | - | - | - | - | - |
| Готовая продукция | 5402 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5422 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Товары для перепродажи | 5403 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5423 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Товары и готовая продукция отгруженные | 5404 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5424 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Затраты в незавершенном производстве | 5405 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5425 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие запасы и затраты | 5406 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5426 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов») | 5407 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5427 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5408 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5428 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

## 9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в **Таблице 9.1**. Данные о дебиторской задолженности раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

**Таблица 9.1.**

## Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | поступление | | выбыло | | | | | | | |
| | | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | восстановление резерва | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |
| **Долгосрочная дебиторская задолженность - всего** | **за 2021г.** | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | **за 2020г.** | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Авансы выданные | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочая | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Краткосрочная дебиторская задолженность - всего** | **за 2021г.** | **688** | - | **895** | - | - | - | - | - | - | - | **1 583** | - |
| | **за 2020г.** | **237** | - | **688** | - | **(237)** | - | - | - | - | - | **688** | - |
| в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Авансы выданные | за 2021г. | 20 | - | 30 | - | - | - | - | - | - | - | 50 | - |
| | за 2020г. | 124 | - | 20 | - | (124) | - | - | - | - | - | 20 | - |
| Прочая | за 2021г. | 668 | - | 865 | - | - | - | - | - | - | - | 1 533 | - |
| | за 2020г. | 113 | - | 668 | - | (113) | - | - | - | - | - | 668 | - |
| | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| **Итого** | **за 2021г.** | **688** | - | **895** | - | - | - | - | **X** | **X** | **X** | **1 583** | - |
| | **за 2020г.** | **237** | - | **688** | - | **(237)** | - | - | **X** | **X** | **X** | **688** | - |

## 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

У Общества отсутствуют открытые кредитные линии, договоры овердрафта, полученные поручительства третьих лиц, недополученные кредиты (займы). Информация о денежных средствах и их эквивалентах представлена в **Таблице 10.1.**

**Таблица 10.1.**

**Денежные средства и их эквиваленты.**

| | 2021 г. | 2020 г. | 2019 г. |
|---|---|---|---|
| Денежные средства в рублях в кассе | - | 0 | 0 |
| Денежные средства в рублях на счетах в банках | - | 4 | 96 |
| Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках | - | 0 | 0 |
| **Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса** | **-** | **4** | **96** |
| Денежные эквиваленты: | - | 0 | 0 |
| **Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств** | **-** | **4** | **96** |

У Общества нет денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2021 г. (2020 г. и 2019 г.) недоступны для использования.

## 11. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2021 г. (2020 г. и 2019 г.) прочие активы у компании отсутствуют.

## 12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей. Доля 99,9% (999 акций) принадлежит акционеру Георгиеву Андрею Георгиевичу. Доля 0,1% (1 акция) принадлежит акционеру Масленникову Борису Алексеевичу. В 2019 году принято Решение увеличить предельное количество объявленных акций до 10 000 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 рублей каждая. Также принято Решение увеличить Уставный капитал Общества путем размещения дополнительных акций в количестве 999 000 штук стоимостью 10 рублей каждая. Способ размещения – закрытая подписка. Круг лиц, среди которых предполагается размещение дополнительных акций – Георгиев Андрей Георгиевич. Приобретение акций запланировано на 2022 год. Информация об изменениях в Уставном капитале представлена в **Таблице 12.1.**

**Таблица 12.1.**

**Изменения в Уставном капитале**

| | Уставный капитал (тыс. руб.) | Доли, принадлежащие Обществу |
|---|---|---|
| **На 31 декабря 2019 г.** | 10 | - |
| Увеличение (уменьшение) уставного капитала | - | - |
| Изменение доли, принадлежащей Обществу | - | - |
| **На 31 декабря 2020 г.** | 10 | - |
| Увеличение (уменьшение) уставного капитала | - | - |
| Изменение доли, принадлежащей Обществу | - | - |
| **На 31 декабря 2021 г.** | 10 | - |

% полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2021 г.: 100.

% долей, не оплаченных по состоянию на 31 декабря 2021 г.: 0.

## 13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о заемных средствах по состоянию на 31 декабря представлена в **Таблицах 13.1**. и **13.2**.

**Таблица 13.1.**

**Заемные средства в рублях по состоянию на 31.12.2021**

| Договор | Валюта | Срок действия | Классификация | Сумма займа в рублях |
|---|---|---|---|---|
| Георгиев Андрей Георгиевич Договор займа №б/н от 27.02.2019г. (4%) | руб. | 27.02.2019 – 26.02.2024 | долгосрочный | 201 000,00 |
| РУСНЕФТЕХИМ ООО Договор займа №1-1508/19 от 15.08.2019г. (5,5%) | руб. | 15.08.2019 – 14.08.2024 | долгосрочный | - |
| ЯМАЛГАЗ ООО Договор займа 01-0409/19 от 04.09.2019г. (5,5%) | руб. | 20.07.2020 – 19.07.2025 | долгосрочный | - |

**Таблице 13.2.**

**Заемные средства в валюте по состоянию на 31.12.2021**

| Договор | Валюта | Срок действия | Сумма в валюте займа | Классификация | Сумма займа в рублях |
|---|---|---|---|---|---|
| "Руснефтехим" ЕАД Договор займа 03-1106/19 от 11.06.2019г. (11%) | EUR | 11.06.2019-10.06.2024 | 344 470 | долгосрочный | 28 959 420,67 |

В течение 2021г. Обществом были погашены займы по договору процентного займа № 01-1508/19 от 15.08.2019г. в сумме 267 тыс. руб.

Информация о наличии и движении заемных средств за отчетный и сопоставимый период представлена в **Таблице 13.3**.

**Таблица 13.3.**

## Наличие и движение кредитов и займов

| Наименование показателя | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | | | Остаток на конец периода | Сроки погашения |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | поступление | | выбыло | | Курсовые разницы | перевод из краткосрочной в долгосрочную задолженность | | |
| | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Долгосрочные - всего | за 2021 г. | 28 070 | 3 516 | - | (267) | - | (2 159) | - | 29 160 | - |
| | за 2020 г. | 14 128 | 9 370 | - | (764) | - | 5 336 | - | 28 070 | - |
| в том числе: | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Займы | за 2021 г. | 28 070 | 3 516 | - | (267) | - | (2 159) | - | 29 160 | - |
| | за 2020 г. | 14 128 | 9 370 | - | (764) | - | 5 336 | - | 28 070 | - |
| Краткосрочные - всего | за 2021 г. | 3 165 | 3 157 | - | (56) | - | (340) | - | 5 926 | - |
| | за 2020 г. | 424 | 2 456 | - | - | - | 285 | - | 3 165 | - |
| в том числе: | | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Займы | за 2021 г. | 3 165 | 3 157 | - | (56) | - | (340) | - | 5 926 | - |
| | за 2020 г. | 424 | 2 456 | - | - | - | 285 | - | 3 165 | - |
| **ИТОГО** | **за 2021 г.** | **31 235** | **6 673** | **-** | **(323)** | **-** | **(2 499)** | **-** | **35 086** | - |
| | **за 2020 г.** | **14 552** | **11 826** | **-** | **(764)** | **-** | **5 621** | **-** | **31 235** | - |

## 14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в **Таблице 14.1.**

**Таблица 14.1.**

**Наличие и движение кредиторской задолженности**

| Наименование показателя | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | | | | Остаток на конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | поступление | | выбыло | | | | | |
| | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность | |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | за 2021г. | 47 300 | 37 | - | (45 011) | - | - | - | - | 2 327 |
| | за 2020г. | 1 013 | 47 269 | - | (982) | - | - | - | - | 47 300 |
| в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками | за 2021г. | 2 253 | 17 | - | - | - | - | - | - | 2 270 |
| | за 2020г. | 982 | 2 253 | - | (982) | - | - | - | - | 2 253 |
| Задолженность по оплате труда | за 2021 | 11 | - | | (11) | | | | | - |
| | за 2020 | - | 11 | - | - | - | - | - | - | 11 |
| Прочая | за 2021г. | 45 036 | 21 | - | (45 000) | - | - | - | - | 57 |
| | за 2020г. | 31 | 45 005 | - | - | - | - | - | - | 45 036 |
| **Итого** | **за 2021г.** | **47 300** | **37** | **-** | **(45 011)** | **-** | **-** | **-** | **-** | **2 327** |
| | **за 2020г.** | **1 013** | **47 269** | **-** | **(982)** | **-** | **-** | **-** | **-** | **47 300** |

Данные о кредиторской задолженности раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

## 15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в **Таблице 15.1**.

**Таблице 15.1**.

**Наличие и движение оценочных обязательств**

| Наименование показателя | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Остаток на конец периода |
|---|---|---|---|---|
| **2021 г.** | | | | |
| Оценочные обязательства - всего | **17** | **1** | **-** | **18** |
| В том числе:<br>резерв по отпускам | 17 | 1 | - | 18 |
| **2020 г.** | | | | |
| Оценочные обязательства - всего | **1** | **16** | **-** | **17** |
| В том числе:<br>резерв по отпускам | 1 | 16 | - | 17 |
| **2019 г.** | | | | |
| Оценочные обязательства - всего | - | **1** | - | **1** |
| В том числе:<br>резерв по отпускам | - | 1 | - | 1 |

***Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам***

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 г. будет использован в 2022 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

## 16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99) за отчетный период отсутствует. Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат за 2021 и 2020 гг. представлены в **Таблице 16.1.**

**Таблица 16.1.**

**Расходы по обычным видам деятельности**

| Наименование показателя | за 2021г. | за 2020г. |
|---|---|---|
| Материальные затраты | - | - |
| Расходы на оплату труда | (14) | (87) |
| Отчисления на социальные нужды | (4) | (26) |
| Амортизация | (102) | (61) |
| Прочие затраты | (1 019) | (3 908) |
| Итого по элементам | (1 139) | (4 082) |
| Фактическая себестоимость проданных товаров | - | - |
| Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | - | - |
| Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | - | - |
| **Итого расходы по обычным видам деятельности** | **(1 139)** | **(4 082)** |

## 17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Доходы и расходы, произведенные и понесенные в течение 2021 и 2020 гг., представлены в **Таблицах 17.1 и 17.2**:

**Таблица 17.1.**

**Прочие доходы**

| Прочие доходы | Доходы за 2021 г. | Доходы за 2020 г. |
|---|---|---|
| Проценты к получению | 879 | 577 |
| Прочие внереализационные доходы (расходы) | | |
| Курсовые разницы, в т.ч.: | | |
| • по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте | 5 365 | 3 045 |
| **Итого прочие доходы** | **6 244** | **3 622** |

**Таблица 17.2.**

**Прочие расходы**

| Прочие расходы | Расходы за 2021 г. | Расходы за 2020 г. |
|---|---|---|
| Убытки при покупке валюты | (25) | (43) |
| Проценты к уплате | (3 157) | (2 456) |
| Курсовые разницы, в т.ч.: | | |
| • по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте | (2 865) | (8 673) |
| Расходы, не учитываемые в целях налогообложения | (268) | (281) |
| Списание выделенного НДС по расходам, не учитываемым в целях налогообложения | (38) | (58) |
| Прочие | (156) | (129) |
| **Итого прочие расходы** | **(6 509)** | **(11 640)** |

## 18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2021 и 2020 гг. представлен в **Таблице 18.1**:

**Таблица 18.1.**

**Налог на прибыль**

| Показатели для расчета налога на прибыль | 2021 г. | 2020 г. |
|---|---|---|
| | | |
| Прибыль (Убыток) до налогообложения | (1 404) | (12 100) |
| Условный расход (доход) по налогу на прибыль (20%) | (2 81) | (2 420) |
| | | |
| **Постоянные налоговые расходы и доходы:** | | |
| Услуги нотариуса | 3 | - |
| Расходы, не учитываемые в целях налогообложения | 54 | 56 |
| НДС, не принимаемый к вычету | 7 | 12 |
| Проценты к уплате (непринимаемые) | 629 | 484 |
| Пени, штрафы, неустойки (непринимаемые) | 1 | - |
| Ошибки прошлых периодов, выявленные в текущем году | - | - |
| **Итого** | 694 | 552 |
| | | |
| **Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов и обязательств:** | | |
| Оценочные обязательства и резервы | - | 3 |
| Расхождения в способе начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете | (2) | (14) |
| Убыток текущего периода | 208 | 1 879 |
| **Итого** | 206 | 1 869 |
| | | |
| **Итого текущий налог на прибыль** | **0** | **0** |
| | | |

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием объекта актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства, за 2021 и 2020 гг. составили, соответственно, 0 тыс. руб. и 0 тыс. руб.

## 19. ВЫРУЧКА ПО РАБОТАМ, УСЛУГАМ И ПРОДУКЦИИ С ДЛИТЕЛЬНЫМ ЦИКЛОМ ИЗГОТОВЛЕНИЯ, В Т.Ч. ПО ДОГОВОРАМ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА

В течение 2021 года выручки по договорам, учет которых должен производиться в соответствии с положениями ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», но которые носят краткосрочный характер и были полностью выполнены в течение отчетного года, Общество не имело.

Также на 31 декабря 2021 г. у Общества нет незаконченных договоров строительного подряда.

## 20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В 2021 году в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производило операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

- Бенефициарный владелец: Георгиев Андрей Георгиевич 99,9%, 999 голосующих акций Акционерного общества «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ РУСНЕФТЕХИМ».
- Дочернее хозяйственное общество ООО «ЯМАЛГАЗ»: доля участия Акционерного общества «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ РУСНЕФТЕХИМ» в Уставном капитале 100%.
- Дочернее хозяйственное общество ООО «РУСНЕФТЕХИМ»: доля участия Акционерного общества «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ РУСНЕФТЕХИМ» в Уставном капитале 100%.
- Дочернее хозяйственное общество ООО «РУСНЕФТЕХИМ ЯМАЛ»: доля участия Акционерного общества «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ РУСНЕФТЕХИМ» в Уставном капитале 100%.
- Сестринское дочернее общество «РУСНЕФТЕХИМ» ЕАД: бенефициарным владельцем является Георгиев Андрей Георгиевич.
- Масленников Борис Алексеевич – Генеральный директор, основной управленческий персонал.

Информация о раскрытии сумм займов представлена в **Таблицах 13.1. Заемные средства в рублях** и **Таблице 13.2. Заемные средства в валюте** в Разделе 13 Заемные средства.

Остатки по счетам расчетов со связанными сторонами представлены в **Таблице 20.1.**

**Таблица 20.1.**

**Остатки по счетам расчетов со связанными сторонами**

| Связанная сторона | Дебиторская задолженность | | Кредиторская задолженность | |
|---|---|---|---|---|
| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| Георгиев Андрей Георгиевич | - | - | 222 | 214 |
| ООО «ЯМАЛГАЗ» | 11 288 | 8 120 | - | 14 |
| ООО «РУСНЕФТЕХИМ» | 1 284 | 73 | - | 307 |
| «РУСНЕФТЕХИМ» ЕАД | - | - | 34 864 | 30 700 |
| **Итого:** | **12 572** | **8 193** | **35 086** | **31 235** |

Операции, осуществленные между связанными сторонами в течение 2021 и 2020 гг. представлены в **Таблице 20.2. и 20.3.**

**Таблица 20.2.**

**Операции, осуществленные между связанными сторонами в течение 2021 года**

| Связанная сторона | Доходы | Расходы |
|---|---|---|
| Георгиев Андрей Георгиевич | - | (8) |
| ООО «ЯМАЛГАЗ» | 844 | - |
| ООО «РУСНЕФТЕХИМ» | 7 | (2) |
| «РУСНЕФТЕХИМ» ЕАД | - | (3 147) |
| **Итого:** | **851** | **(3 157)** |

**Таблица 20.3.**

**Операции, осуществленные между связанными сторонами в течение 2020 года**

| Связанная сторона | Доходы | Расходы |
|---|---|---|
| Георгиев Андрей Георгиевич | - | (8) |
| ООО «ЯМАЛГАЗ» | 562 | (8) |
| ООО «РУСНЕФТЕХИМ» | 3 | (23) |
| «РУСНЕФТЕХИМ» ЕАД | - | (2 417) |
| **Итого:** | **565** | **(2 456)** |

Денежные потоки, выплаченные / полученные от связанных сторон, в течение 2021 и 2020 гг. представлены в **Таблице 20.4. и 20.5.**

**Таблица 20.4.**

**Денежные потоки, выплаченные / полученные от связанных сторон в течение 2021 года**

| Связанная сторона | Приход | Расход |
|---|---|---|
| Георгиев Андрей Георгиевич | - | - |
| ООО «ЯМАЛГАЗ» | - | (14) |
| ООО «РУСНЕФТЕХИМ» | - | (310) |
| «РУСНЕФТЕХИМ» ЕАД | 3 516 | - |
| **Итого:** | **3 516** | **(324)** |

**Таблица 20.5.**

**Денежные потоки, выплаченные / полученные от связанных сторон в течение 2020 года**

| Связанная сторона | Приход | Расход |
|---|---|---|
| Георгиев Андрей Георгиевич | - | - |
| ООО «ЯМАЛГАЗ» | - | (4 162) |
| ООО «РУСНЕФТЕХИМ» | - | (490) |
| «РУСНЕФТЕХИМ» ЕАД | 9 370 | - |
| **Итого:** | **9 370** | **(4 652)** |

## 21. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

Общество не владеет информацией о каких-либо существенных событиях, произошедших после 31 декабря 2021 года.

## 22. ИНФОРМАЦИЯ ПО ЗАБАЛАНСОВЫМ СЧЕТАМ

По состоянию на 31 декабря 2021 года остаток на забалансовых счетах составляет 1 240 тыс. руб. и включает арендованное помещение по договору аренды нежилого помещения №66 от 01.11.2021.

## 23. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

***Налогообложение*** – Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство Общества полагает, что обязательства по налогам рассчитываются в соответствии с действующим законодательством. Однако есть риск того, что контролирующие органы займут позицию, отличную от позиции Общества. Общество оценивает риск уменьшения экономических выгод в связи с данными событиями как маловероятный.

## 24. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

Прибыль Общества по итогам 2020 года не распределялась.

Генеральный директор
АО «НК Руснефтехим» Масленников Б.А.