

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОДОВОЙ
БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
за период с 20.12.2022 по 31.12.2023 год
ООО «Каспийский нефтеперерабатывающий завод»

I.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
II.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
	1. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	3
	2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	3
	3. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, ОТРАЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ	4
	4. УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	4
	5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	5
	6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	5
	7. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	7
	8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	7
	9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.	7
	10. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ	8
	11. РЕЗЕРВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ	8
	12. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	8
	13. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ	9
	14. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	9
	15. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ	10
	16. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ	10
	17. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	10
	18. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	10
	19. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	11
	20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	11
III.	ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	12
	21. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	12
	22. ЗАПАСЫ	14
	23. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	15
	24. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	16
	25. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ, ОТРАЖЕННЫЕ ПО СТРОКАМ 1170, 1240 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	17
	26. ПРОЧИЕ АКТИВЫ	17
	27. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	17
	28. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	17
	29. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ	18
	30. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	18
	31. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	18
	32. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	18
	33. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	19
	34. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	19
	35. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	20
	36. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	20
	37. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	21
	38. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	23
IV.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	23

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОДОВОЙ
БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
за период с 20.12.2022 по 31.12.2023 год
ООО «Каспийский нефтеперерабатывающий завод»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ).

Все суммы представлены в тыс. руб., если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

На основании п. 3 ст. 15 Закона «О бухгалтерском учете» первым отчетным годом для ООО «Каспийский НПЗ» является период времени с даты регистрации – 20 декабря 2022 по 31 декабря 2023 г.

Следовательно, бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год охватывает период с 20 декабря 2022 года по 31.12.2023 года.

I. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Каспийский нефтеперерабатывающий завод» (ООО «Каспийский НПЗ») (далее по тексту Общество) зарегистрировано по адресу: 367008, Дагестан Респ, г.о. город Махачкала, вн.р-н Советский район, г. Махачкала, ул Танкаева, д. 75, к. А, этаж 1/часть каб. 5

Общество зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Махачкалы 20 декабря 2022 года. Основной государственный регистрационный номер 1220500015560

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 0572032218
Код причины постановки на учет (КПП) 057201001

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имело в своем составе территориально обособленных структурных подразделений.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:
- Производство нефтепродуктов ОКВЭД 19.20

Общество не осуществляло в 2023 году видов деятельности, требующих лицензирования в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:
6 человек в 2023 году

Органы управления:

В соответствии со статьей 5 Устава Общества Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества. В соответствии со статьей 6 Устава Общества Единичным исполнительным органом Общества является Генеральный директор, который избирается Общим собранием участников Общества сроком на 5 (Пять) лет.

Генеральный директор Общества с 20.12.2022г. – Мусаллямов Айдар Хамзевич

Участниками общества на 31.12.2023 года являются:

Наименование	Доля в уставном капитале, %
ООО «ЦГК ГАЗРЕСУРС»	100

Бенефициарным собственником является: Морозова Татьяна Альбертовна – 66%

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

В случае наличия в обособленном комплексе конструктивно сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, эти части независимо от размера их стоимости учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, транспортные средства (исключая велосипеды, автомобили) и оружие.

Стоимость малоценных объектов основных средств – не более 100 000 рублей (включительно) за единицу списывается на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию с одновременным отражением их стоимости на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Здания	свыше 10 лет до 15 лет включительно
Контейнеры общего назначения	свыше 10 лет до 15 лет включительно
Электростанции	свыше 7 лет до 10 лет включительно
Машины и оборудование, в т.ч. станки	свыше 7 лет до 10 лет включительно
Автомобили пожарные	свыше 7 лет до 10 лет включительно
Автобусы прочие/ Автобусы особо малые и малые длиной до 7,5 м включительно	свыше 5 лет до 7 лет включительно
Аппараты высокого давления	свыше 5 лет до 7 лет включительно
Насосные агрегаты и компрессоры	свыше 3 лет до 5 лет включительно
Сварочные аппараты	свыше 3 лет до 5 лет включительно
Измерительные установки, анализаторы	свыше 3 лет до 5 лет включительно
Офисное оборудование	свыше 2 лет до 3 лет включительно
Прочие	свыше 1 лет до 3 лет включительно

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 раза в год.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства. Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 10% от стоимости (объекта, объектов основных средств по группе, всех объектов основных средств).

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Для объектов основных средств, которые не используются в деятельности Общества, а также объектов основных средств, которые одновременно отвечают критериям: не пригодны для использования, не подлежат восстановлению и не используются в деятельности Общества, обесценение признается для всех компонентов инвентарного объекта основных средств в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов. Для объектов основных средств, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

3. 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.

Свернутое отражение денежных потоков

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество свернуто отражает следующие денежные потоки:

1. Валютно-обменные операции;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
3. Денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
4. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
5. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

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.

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.

4. 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 (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) 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.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:
Доллар США 89,6883 рублей;
Евро 99,1919 рублей.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Например, в соответствии с п. 3 статьи 9 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н, краткосрочные депозиты являются денежными потоками по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев), и отражаются в бухгалтерском балансе Общества по строке.1250 «Денежные средства и их эквиваленты».

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;
- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

Вложения в котировочные на фондовой бирже эмиссионные ценные бумаги, рыночная цена которых определяется в установленном порядке организатором торговли, переоцениваются ежеквартально по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких бумаг на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам проверки на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года. При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

Изменения резерва по результатам тестирования на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года отнесены на прочие расходы и доходы.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Учет материально-производственных запасов осуществляется начиная с 2021 года в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасы считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К материально-производственным запасам Общество относит:

- материалы, предназначенные для использования при выполнении работ, оказании услуг;
- товары, в том числе объекты недвижимого имущества, интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары отгруженные;

Запасы, предполагаемые к использованию в производстве более чем 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Единица учета запасов устанавливается Обществом самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учете, а также надлежащий контроль их наличия и движения.

В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) Организация устанавливает единицей учета запасов: номенклатурный номер.

В отношении разных запасов может быть установлена разная единица запаса.

Оценка запасов при признании (за исключением НЗП и ГП)

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. В состав фактической себестоимости включаются также:

- оценочные обязательства по демонтажу, утилизации, восстановлению окружающей среды;
- процентные расходы за отсрочку платежа (если платеж отсрочен более чем на 12 месяцев). Определение суммы процентов происходит либо по договору, либо расчетным путем (указать способ расчета)

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

В случае, когда невозможно определить справедливую стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, себестоимостью приобретаемых запасов признается их справедливая стоимость.

Если не представляется возможным определить ни ту, ни другую справедливую стоимость, то себестоимостью запасов считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты на выполнение работ, оказание услуг.

Фактической себестоимостью запасов, полученных при выбытии, в том числе частичного, основных средств и других внеоборотных активов или извлекаемые при их текущем содержании, ремонте, модернизации, реконструкции и иных аналогичных действиях, считается наименьшая из следующих величин:

а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;

б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, оцениваются в бухгалтерском учете в сумме, предусмотренной в договоре, с последующим определением их фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками), если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, получаемых безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

Последующая оценка запасов

Запасы коммерческой Организации, а также используемые в приносящей доход деятельности запасы некоммерческой Организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов (далее – ЧСП)

Запасы, оцениваемые на момент признания по справедливой стоимости, на отчетную дату оцениваются также по справедливой стоимости.

Превышение фактической себестоимости запасов над их ЧСП считается обесценением запасов, приводящим к формированию оценочного резерва под обесценение запасов.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение и отражается по аналитикам, соответствующим предполагаемому направлению выбытия этих запасов (продажа в составе основного производства -90 счет, прочая продажа или списание – 91 счет).

В случае выбытия запасов, по которым ранее был сформирован резерв под обесценение, резерв подлежит восстановлению. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов по тем же аналитикам, что и его признание.

Корректировка резерва производится ежегодно.

Оценка запасов при списании и отпуске в производство

Себестоимость материально-производственных запасов при отгрузке товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается одним из следующих способов:

- по средней себестоимости;

Запасы списываются:

- одновременно с признанием выручки от их продажи;
- при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов (некоммерческая организация не может использовать запасы в целях своей деятельности).

Не являются основанием прекращения признания запасов активами операции, приводящие к изменению вида запасов:

- отпуск запасов в производство;
- выпуск продукции;
- отгрузка готовой продукции, товаров покупателю до признания выручки.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», являются условными обязательствами, и информация по ним подлежит

раскрытию в разделе настоящих пояснений исходя из количества и стоимости на отчетную дату по данным бухгалтерского учета.

Общество не применяет настоящие положения в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд – канцтоварам и прочим запасам, используемым для управленческих нужд. Затраты, связанные с приобретением указанных запасов, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

7. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества. Перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную осуществляется, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается обособленно по группе статей «Дебиторская задолженность» в составе оборотных активов бухгалтерского баланса.

Суммы авансов выданных/полученных отражены в бухгалтерском балансе за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражена в бухгалтерском балансе за минусом оценочных резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, в случае существенности учитываются как расходы будущих периодов с последующим равномерным включением в состав прочих расходов в течение периода погашения заемных обязательств, за исключением дополнительных расходов по заемным средствам, полученным на приобретение инвестиционного актива. Дополнительные затраты в бухгалтерском балансе отражаются в прочих внеоборотных активах.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Проценты по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- резерв на выплату вознаграждений персоналу, в т. ч. на выплату вознаграждений по итогам работы за год;

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 ПБУ 8/2010.

Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

- а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

10. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

Обществом не создаются следующие оценочные резервы:

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- под обесценение финансовых вложений;
- под обесценение стоимости материально-производственных запасов;

11. РЕЗЕРВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

Общество создает резервы сомнительных долгов 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. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника,
- нарушение должником сроков исполнения обязательства,
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников,
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

12. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

К доходам от обычных видов деятельности относится:

- К доходам от обычных видов деятельности относится:
 - Реализация нефтепродуктов
 - Оказание услуг по переработке нефти

Прочими доходами признаются:

- курсовые разницы;
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- активы, полученные безвозмездно
- прочие доходы.

Выручка в бухгалтерском учете признается ежемесячно в момент подписания актов об оказанных услугах, УПД, ТОРГ-12 независимо от факта поступления оплаты.

13. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Группировка расходов по обычным видам деятельности осуществляется по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг носят систематический (постоянный) характер.

Для целей формирования финансового результата в бухгалтерском учете признаются полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности коммерческие и управленческие расходы отчетного периода.

К управленческим расходам в основном относятся консультационные услуги, включая аудиторские услуги, ведение бухгалтерского и налогового учетов, подбор персонала, расходы на содержание офиса и прочие административные расходы.

Порядок признания управленческих расходов:

Управленческие расходы признаются полностью в периоде их возникновения в качестве расходов по обычным видам деятельности, т. е. полностью списываются на счет реализации (счет 90 «Продажи»).

Порядок признания коммерческих расходов:

Коммерческие расходы признаются полностью в периоде их возникновения в качестве расходов по обычным видам деятельности, т. е. полностью списываются на счет реализации (счет 90 «Продажи»).

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете счета 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах, за исключением управленческих расходов, непосредственно связанных с созданием (приобретением) запасов.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

14. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивают указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Учет у арендодателя

По договорам финансовой аренды Общество оценивает инвестицию в аренду в размере ее чистой стоимости, которая определяется путем дисконтирования валовой стоимости.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) доходов.

Учет у арендатора

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

При оценке права пользования активом первоначальные прямые затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды, не включаются в фактическую стоимость права пользования активом.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих (операционных) расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

15. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

16. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, переданного в залог, отражается на счете 008 «Обеспечения обязательств выданные» и счете 009 «Обеспечения обязательств полученные» соответственно. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

17. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

При формировании величин отложенных налоговых активов и обязательств Общество использует метод сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой базой в соответствии с подходом МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:
- свернуто (либо как отложенный налоговый актив, либо как отложенное налоговое обязательство);

18. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948–1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

19. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

ООО «Каспийский НПЗ» не раскрывает информацию по сегментам, поскольку не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, вследствие чего согласно ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н) не несет обязанности по представлению такой информации.

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

III. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

21. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства на 31.12.2023 г:

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1150 «Основные средства».

По строке 1150 отражены следующие группы объектов (по состоянию на 31.12.2023):

- основные средства – 208 096 руб.;
- капитальные вложения – 301 447 руб.
- право пользования активом (аренда имущества) – 434 тыс. руб.

Наличие и движение основных средств за 2023 г.

Наименование показателя	Код строки	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
				Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Переоценка			
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	1150	-	-	753 294	(237 357)	75	(6 035)	-	-	515 937	(5 960)
в том числе:											
Основные средства	1150	-	-	225 381	(11 433)	75	(5 927)	-	-	213 948	(5 852)
Капитальные вложения	1150	-	-	527 371	(225 924)	-	-	-	-	301 447	
Приобретено право пользования объектом аренды: Помещение по адресу: г. Махачкала, ул. Танкаева, д. 75, к. А, этаж 1/часть каб. 5	1150	-	-	542	-	-	(108)	-	-	542	(108)

Арендованные основные средства:

В 2022 году Обществом был заключен договор аренды офиса по адресу: 367008, Дагестан Респ, г.о. город Махачкала, вн.р-н Советский район, г Махачкала, ул Танкаева, д. 75, к. А, этаж 1/часть каб.

Общество признает право пользования активом на срок с 20.12.2022 по 20.12.2027 г.

Ставка дисконтирования по договору аренды составляет 15 % годовых. Решение о применении ставки 15% принято на основании средней % ставки по кредитам банков.

Право пользование активом по договору аренды недвижимости отражено по строке 1150 бухгалтерского баланса «Основные средства»

Долгосрочные обязательства по аренде недвижимости отражены по строке 1450 «Прочие обязательства»

Краткосрочные обязательства по аренде недвижимости отражены по строке 1550 «Прочие обязательства»

Затрат по улучшению арендных площадей 2023 году не было.

Размер арендной платы с 20.12.2022 по 31.12.2023 г. составил 115 тыс. руб. без учета НДС

22. ЗАПАСЫ

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтено следующее:

№ п/п	Наименование	Код строки	Сумма		
			На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Сырье и материалы	1210	796	-	-
2	Товары для перепродажи	1210	-	-	-
3	Незавершенные работы	1210	-	-	-
	ИТОГО	1210	796	-	-

Резерв под снижение стоимости МПЗ по состоянию на 31.12.2023 г. Обществом не формировался в связи с отсутствием обесценения.

23. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период:

Расшифровка дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2023			На 31.12.2022			На 31.12.2021		
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	1231	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1232	53 416	-	-	-	-	-	-	-	-
в т.ч. покупатели и заказчики		-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные		53 370	-	-	-	-	-	-	-	-
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам		-	-	-	-	-	-	-	-	-
проценты к получению, начисленные по выданным займам		-	-	-	-	-	-	-	-	-
зadolженность подотчетных лиц		-	-	-	-	-	-	-	-	-
выданные беспроцентные краткосрочные займы		-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы		46	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	1230	53 416	-	-	-	-	-	-	-	-

24. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма денежных средств и денежных эквивалентов составляет 192 тыс. руб. и представлена денежными средствами на расчетном счете Общества в банке.

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Денежные средства в кассе	-	-	-
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	192	-	-
3	Денежные средства на валютных счетах в банках	-	-	-
4	Денежные средства на брокерском счете в Сбербанке	-	-	-
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	192	-	-
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450, 4500)	192	-	-

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

При этом информация о полученных/выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств в виде оборота по счетам учета полученных/выданных авансов.

Операции по покупке-продаже валюты отражены в отчете о движении денежных средств свернуто и обособленно в составе прочих поступлений / прочих платежей от текущих операций.

Информация о возможностях привлечь дополнительные денежные средства:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Денежные средства, которые могут быть дополнительно получены Обществом:	257 940	-	-
<i>величина недополученных займов по заключенным договорам.</i>	257 940	-	-

На 31.12.2023г. величина полученного Обществом займа по договору денежного займа от 31.12.2023г. составила 242 060 тыс. рублей из 500 000 тыс. рублей, указанных в договоре.

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется прямой метод.

По строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» отчета о движении денежных средств отражены суммы, направленные на оплату труда сотрудников, перечисления НДФЛ, а также страховые взносы во внебюджетные фонды в следующих суммах:

Наименование	Код строки	За 20.12.2022-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
Платежи в связи с оплатой труда работников, в том числе:	4122	15 383	-
Оплата труда		5 178	-
НДФЛ		4 509	-
страховые взносы и взносы во внебюджетные фонды		5 696	-

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей Отчета о движении денежных средств:

Наименование	Код строки	За 20.12.2022-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
Прочие поступления , в том числе:	4119	-	-
Покупатели		-	-
Вклад в УК		-	-
Прочие платежи , в том числе:	4129	(197 406)	-
Продажа (покупка) иностранной валюты		-	-
НДС		(26 715)	-
Налоги		(1 171)	-
Расходы на услуги банков		(620)	-
Оплата по договору уступки прав требования		(167 000)	-
Прочие платежи		(1 900)	-

25. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ, ОТРАЖЕННЫЕ ПО СТРОКАМ 1170, 1240 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Финансовые вложения, отраженные по строке 1170 Бухгалтерского баланса и отраженные по строке 1240 Бухгалтерского баланса у Общества, отсутствуют.

26. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2023 г. и 31.12.2022 г. **прочие внеоборотные активы** (стр. 1190) - отсутствуют.

Прочие оборотные активы состоят из расходов будущих периодов по строке 1260.

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Прочие оборотные активы:	9	-	-
Расходы будущих периодов, в т. ч.	9	-	-
<i>Права на использование ПО</i>	9	-	-

27. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества полностью оплачен. Ниже представлена информация о формировании уставного капитала:

Уставный капитал на 31.12.2023г.

Наименование учредителя	Код строки	Доля в УК, %	Размер доли, тыс.руб.
Уставный капитал, ВСЕГО	1310	100 %	10
в том числе:			
ООО «ЦГК ГАЗРЕСУРС»		10	10

28. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочный капитал не сформирован.

29. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Структура нераспределенной прибыли, отражена по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и представляет собой следующее:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	(38 911)	-	-
Итого Нераспределенная прибыль	(38 911)	-	-

30. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства создавались по выплате отпусков работникам

На 31.12.2023 г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего	-	731	-	-	-	731
в том числе: Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	-	731	-	-	-	731

31. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

На 31.12.2023 г. у Общества отсутствуют долгосрочные заемные обязательства.

Краткосрочные заемные обязательства отражены по строке 1510 «Заемные средства» в бухгалтерском балансе:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Задолженность по полученным займам	242 060	-	-
Проценты, начисленные по полученным займам	4 766	-	-
Итого	246 826	-	-

Общество получило заём в отчетном периоде в размере 409 120 тыс. рублей. Процентная ставка 7,5%. Срок погашения до 31.12.2024 года.

В отчетном году Общество погасило заём на сумму 167 060 тыс. рублей

На 31.12.2023 г. сумма задолженности по договору займа на составила 242 060 тыс. рублей.

Проценты к уплате по договору займа на 31.12.2023 года составили 4 766 тыс. рублей

Начислены проценты по договору займа за 2023 год в размере 5 521 тыс. руб. и погашены в размере 755 тыс. руб.

32. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражено:

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование	Код строки	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	1522	439 931	-	-
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками		435 465	-	-
Задолженность по налогам и сборам		2 821	-	-
Заработная плата		1 645	-	-
Итого	1520	439 931	-	-

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2023 года отсутствует.

33. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наименование	Код строки	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Прочие долгосрочные обязательства – всего, в том числе	1450	367	-	-
Обязательства по аренде недвижимости	1450	367	-	-
Прочие краткосрочные обязательства – всего, в том числе	1550	92	-	-
Обязательства по аренде недвижимости	1550	92	-	-

Общая сумма процентных расходов по обязательству по аренде составила 216 тыс. руб.
За 2023 г. начислены процентные расходы на сумму – 73 тыс. руб.

34. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Доходы по обычным видам деятельности

За отчетный период Обществом выручка отсутствовала, в связи с проведением работ по предзапуску завода.

Расходы по обычным видам деятельности

На 31 декабря 2023 г. информация о себестоимости не предоставлена, в связи с признанием расходов по статье управленческие расходы.

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 20.12.2022-Декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
Малоценное оборудование и запасы	10 334	-
Оплата труда	8 446	-
Охрана объектов	7 615	-
Сервисное обслуживание средств измерений	1 905	-
Страховые взносы	1 670	-
Земельный налог	835	-
Определение качества нефти	769	-
Расходы на содержание офиса	145	-
Прочие	1 489	-
Итого управленческие расходы	33 208	-

Процентные расходы

Проценты к уплате	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Проценты по полученным займам	5521	-	-
процентные расходы по арендным обязательствам	73	-	-
Итого процентные расходы:	5594	-	-

35. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 Обществом были получены прочие доходы и произведены следующие прочие расходы

Прочие доходы	За 20.12.2022-Декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
Реализация основных средств	9 667	-
Уступка права требования по договору цессии	180 193	-
Итого прочие доходы	189 860	-

Прочие расходы	За 20.12.2022-Декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
Амортизация ОС законсерв	5 484	-
Госпошлина	71	-
Налог на имущество законсерв ОС	1 692	-
Расходы на услуги банков	620	-
Реализация ОС	11 359	-
Уступка права требования по договору цессии	179 378	-
Прочие расходы	854	-
Итого прочие расходы	199 458	-

36. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Код*	Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022
	Порядок расчета		
А	Прибыль до налогообложения	(48 400)	-
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91		
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	-	-
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09		
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	-	-
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77		
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	9 611	-
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09		
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	121	-
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77		
Е	Постоянная разница за период	954	-
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)		
1	Отложенный налог на начало периода	-	-
	(Б) - (В)		
2	Отложенный налог на конец периода	9 489	-
	(Г) - (Д)		
3	Отложенный налог за отчетный период	9 489	-
	(2) - (1)		
4	Текущий налог на прибыль	-	-
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")		
5	Доход по налогу за отчетный период	9 489	-
	(3) + (4)		
6	Условный доход по налогу	9 680	-
	- (А) * 20%		
7	Постоянный налоговый расход	(191)	-
	- (Е) * 20%		
8	Чистая прибыль	(38 911)	-
	(А) + (5)		

Информация о сумме отложенных налоговых активов:

	Код строки	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Оценочные обязательства и резервы	1180	146	-	-
Расходы будущих периодов	1180	965	-	-
Убытки прошлых лет	1180	8 380	-	-
Арендные обязательства	1180	120	-	-
Итого отложенные налоговые активы	1180	9 611	-	-

Информация о сумме отложенных налоговых обязательств:

	Код строки	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Основные средства	1420	93	-	-
Проценты по обязательствам	1420	28	-	-
Итого отложенные налоговые обязательства	1420	121	-	-

37. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- получение и предоставление займов
- получении вкладов в уставный капитал;

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

Характер отношений со связанными сторонами

Группа	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
	за 2023 г.	за 2022 г.	
Наименование связанной стороны			
Преобладающие участвующие связанные стороны			
ООО «ЦГК ГАЗРЕСУРС»	Контролирует	Контролирует	Приобретение доли
Дочерние общества	-	-	
Основной управленческий персонал			
Мусаллямов Айдар Хамзович/ Генеральный директор	Контролирует	Контролирует	Назначение на должность
Другие связанные стороны			
ООО «ЦГК Холдинг»	С	С	
АО «ДАГНЕФТЕГАЗ»	С	С	
ООО «СТАВРОПОЛЬНЕФТЕГАЗ»	С	С	
ООО «ЦГК ИНФОРМ»	С	С	

С* - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо группа лиц)

Стоимостные показатели, условия, форма расчетов по незавершенным операциям:

Признак связанности и вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая	-	-	-	безналичная
Кредиторская задолженность, в т.ч. прочая	442 355	-	-	безналичная
Преобладающие участвующие связанные стороны	434 909	-	-	безналичная
- поступление товаров и услуг	434 909	-	-	безналичная
Другие связанные стороны:	7 446	-	-	безналичная
- поступление товаров и услуг	7 446	-	-	безналичная
Кредиты и займы, в т.ч.	246 826	-	-	безналичная
Другие связанные стороны:	246 826	-	-	безналичная
- краткосрочные кредиты и займы	242 060	-	-	безналичная
- начисленные проценты по кредитам и займам	4 766	-	-	безналичная
Обязательства по аренде недвижимости, в т.ч.	459	-	-	безналичная
Другие связанные стороны:	459	-	-	безналичная

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	За 20.12.2022-Декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
Договор купли-продажи товаров (покупка)	370 694	-
- Преобладающие участвующие связанные стороны	362 579	-
- другие связанные стороны	8 115	-
Договор аренды	459	-
- другие связанные стороны	459	-
арендные платежи начисленные	156	-
арендные платежи уплаченные	(156)	-
обязательство по аренде начислено	542	-
обязательство по аренде уменьшено	(83)	-
Договор по полученным займам	246 826	-
- другие связанные стороны (займы полученные)	409 120	-
- другие связанные стороны (возврат займа)	(167 060)	-
- другие связанные стороны (начислены проценты по займам полученным)	5 521	-
- другие связанные стороны (уплачены проценты по займам полученным)	(755)	-
Договор уступки прав требования	347 194-	-
- другие связанные стороны	347 194	-
Вклады в уставный капитал	10	-
- Преобладающие участвующие связанные стороны	10	-

Денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Строка	Признак связанности и вид операции	За 20.12.2022-Декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
	Денежные потоки от текущих операций		
4110	Поступления – всего	-	-
4120	Платежи – всего	1 525	-
	- другая связанная сторона	1 525	-
	Денежные потоки от инвестиционных операций		
4210	Поступления – всего	-	-
4220	Платежи – всего	-	-
	Денежные потоки от финансовых операций		
4310	Поступления – всего	409 130	-
	- преобладающие участвующие связанные стороны	10	-
	- другая связанная сторона	409 120	-
4320	Платежи – всего	-	-

Выплаты основному управленческому персоналу

Выплаты по трудовым договорам основному управленческому персоналу за период с 20.12.2022 по декабрь 2023 года составили - 115 тыс. руб. НДФЛ- 15 тыс. руб. Страховые взносы 36 тыс. руб.

38. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

У Общества нет событий после отчетной даты.

В связи с продолжающейся специальной военной операцией недружественные страны продолжают принимать санкции против Российской Федерации. Руководство Общества проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а также их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества. На текущий момент Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение.

IV. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено: финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Анализ и утверждение политики управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже, осуществляется представителями материнской компании.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску и риску ликвидности.

1.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Продукция российских предприятий первичной переработки нефти традиционно пользовалась устойчивым спросом как на российском рынке, так и за рубежом.

Традиционно спрос на нефтепродукты первичной переработки российского производства формировался на европейском рынке со стороны крупных НПЗ, которые используют данные продукты в качестве сырья для выработки высококачественных топлив с использованием вторичных процессов.

В настоящее время сокращение спроса на российские нефть и нефтепродукты на европейском рынке в связи с санкционными ограничениями компенсируется со стороны дружественных рынков Азии, Африки и Ближнего Востока. Так, в 2023 году Россия увеличила долю экспорта нефти в дружественные страны до 86%, нефтепродуктов – до 84%. В 2021 году данные показатели составляли 40% и 30% соответственно. В этой связи риск падения спроса на продукцию НПЗ в среднесрочной перспективе является низким.

1.2. Риск изменения процентной ставки

Общество не имеет обязательства, зависящие от изменения учетной ставки. Таким образом, Руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

1.3. Валютный риск

Общество не имеет обязательства, выраженные в валюте. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

1.4. Кредитный риск

Расчетный счет Общества открыт в ПАО Сбербанк. Кредитный договор с банком не заключен. Кредитный риск отсутствует.

1.5. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного капитала и сроков оплаты дебиторской и кредиторской задолженностей в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Другие виды рисков

1.6. Риск, связанный с доступностью сырья для организации производства

Ключевым фактором эффективного функционирования НПЗ является его бесперебойная загрузка сырьем.

Россия устойчиво входит в тройку крупнейших производителей нефти в мире, и является одним из крупнейших экспортеров этого вида сырья. Собственное производство позволяет полностью покрывать собственную потребность отечественных НПЗ в нефти и конденсате.

В 2022 году в России было добыто 535 млн тонн нефти. Из них 275 млн тонн было поставлено на объекты переработки внутри страны. Основной объем поставок нефти на НПЗ (234 млн тонн) – осуществляется трубопроводным транспортом. Однако поставки ж/д транспортом также имеют место в достаточном объеме.

Основные объемы нефти будут поступать на крупный логистический хаб на ж/д станции и поставляться на НПЗ ж/д транспортом. При этом Завод имеет собственный ж/д нефтеналив для приемки необходимых объемов сырья.

1.7. Инфраструктурные риски

Несвоевременная поставка сырья или отгрузка продукции могут привести к вынужденным остановкам работы предприятия.

Завод не имеет подключения к магистральному трубопроводу, но обладает собственным ж/д нефтеналивом. Таким образом, основным способом поставки сырья и отгрузки готовой продукции для НПЗ является железная дорога.

Имеющаяся схема логистики является достаточно надежной как с точки зрения промышленной безопасности, так и с точки зрения возможности организации динамичных и бесперебойных поставок сырья и продукции.

1.8. Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные 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.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

1.9. Страновые и региональные риски

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является сложной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как высокой для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

1.10. Риски государственного регулирования

Нефтегазовой отрасли свойственна высокая степень государственного регулирования. При этом одним из ключевых направлений такого регулирования длительное время является стимулирование нефтепереработки и увеличения ее глубины.

В частности, в период 2014-2023 гг. в России проводился налоговый маневр, который включал постепенный отказ от экспортной пошлины на нефть и нефтепродукты в пользу повышения налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ).

Дополнительно в 2019 году в российское законодательство был введен демпфирующий механизм, направленный на сдерживание цен на внутреннем рынке топлива. Он предполагает «обратный» акциз для производителей топлива (НПЗ) при соблюдении определенных условий: если бензин и дизтопливо стоят дороже за границей, чем на внутреннем рынке, то государство компенсирует НПЗ часть этой разницы, чтобы стимулировать их не повышать цены в России.

Также к инструментам антикризисного регулирования нефтяной отрасли в России относятся введение заградительной пошлины на отдельные категории нефтепродуктов либо ограничение их экспорта.

При этом корзина продуктов переработки НПЗ преимущественно представлена экспортоориентированными продуктами, не находящимися под жестким государственным регулированием. Кроме того, в первые годы функционирования Заводом может быть получен «обратный» акциз на нефтяное сырье.

1.11. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на деятельность. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор

Мусаллямов Айдар Хамзович

«29» марта 2024 г.