

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2024 года**

Организация	ПАО «Орскнефтеоргсинтез»	Форма по ОКУД	Коды 0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Вид экономической деятельности	Производство нефтепродуктов	по ОКПО	05034205		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичное акционерное общество / частная собственность	ИНН	5615002700		
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	19.20		
Местонахождение (адрес)	462407, Оренбургская область, г. Орск, ул. Гончарова, 1а	по ОКОПФ/ОКФС	12247	16	
		по ОКЕИ	384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации АО ДРТ

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ИНН	7703097990
ОГРН	1027700425444

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.1.1.	Нематериальные активы	1110	109 086	-	-
3.1.2.	Основные средства, в том числе	1150	103 657 937	81 657 695	67 399 987
	основные средства в организации	1151	43 942 199	42 286 594	44 075 704
3.1.2.5.,	незавершенные капитальные вложения в				
3.1.2.6.	основные средства	1152	55 018 896	33 231 552	17 462 436
	авансы, выданные по капитальным вложениям в				
3.1.2.7.	основные средства и долгосрочным затратам на				
	ремонт и обслуживание основных средств	1153	4 620 241	6 058 513	5 727 622
	долгосрочные затраты на ремонт и обслуживание				
	основных средств	1154	76 601	81 036	134 225
3.1.3.	Финансовые вложения	1170	748	1 206	1 813
	Отложенные налоговые активы	1180	31 372 981	22 804 042	17 310 859
	Прочие внеоборотные активы, в том числе:	1190	3 785 839	3 366 151	1 669 752
	катализаторы и сорбенты, срок полезного				
	использования которых превышает 12 месяцев	1191	2 875 121	2 151 623	1 527 397
	авансы, выданные по катализаторам и				
	сорбентам, срок полезного использования				
	которых превышает 12 месяцев	1192	905 020	1 076 933	-
	прочие	1193	5 698	137 595	142 355
	Итого по разделу I	1100	138 926 591	107 829 094	86 382 411
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.1.4.	Запасы, в том числе:	1210	2 671 178	1 392 861	1 363 689
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	2 670 640	1 392 323	1 362 342
	готовая продукция и товары для перепродажи	1214	538	538	1 347
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным				
	ценностям	1220	93 924	53 391	40 674
3.1.5.	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	20 340 150	26 260 027	21 598 266
	Дебиторская задолженность (платежи по которой				
	ожидаются более чем через 12 месяцев после				
	отчетной даты), в том числе:	1231	1 032	11 359	1 583
	покупатели и заказчики	1232	-	-	379
	прочие дебиторы	1233	1 032	11 359	1 204
	Дебиторская задолженность (платежи по которой				
	ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной				
	даты), в том числе:	1234	20 339 118	26 248 668	21 596 683
	покупатели и заказчики	1235	18 878 255	25 480 537	20 924 063
	авансы выданные	1237	814 985	717 863	567 526
	прочие дебиторы	1238	645 878	50 268	105 094
3.1.3.	Финансовые вложения (за исключением денежных	1240	2 739 215	2 739 165	2 739 120
	эквивалентов), в том числе:				
	займы, предоставленные организациям				
	на срок менее 12 месяцев	1241	2 738 493	2 738 493	2 738 493
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	9 967	7 425	7 533
	Прочие оборотные активы, в том числе:	1260	737 596	979 765	823 484
	НДС по авансам полученным	1262	397	617	813
	НДС по авансам, выданным по капитальным				
	вложениям, и по катализаторам и сорбентам,				
	срок полезного использования которых				
	превышает 12 месяцев, и долгосрочным затратам				
	на ремонт и обслуживание основных средств	1263	731 247	964 853	805 170
	долгосрочные активы к продаже	1264	5 938	10 072	11 051
	Итого по разделу II	1200	26 592 030	31 432 634	26 572 766
	БАЛАНС	1600	165 518 621	139 261 728	112 955 177

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
3.1.6.	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	953	953	953
	Переоценка внеоборотных активов	1340	173 856	181 248	182 711
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	38 400 000	34 400 000	19 900 000
	Резервный капитал, в том числе:	1360	3 238	3 238	3 238
	резервы, образованные в соответствии с законодательством	1361	238	238	238
	специальный фонд на выплату дивидендов по привилегированным акциям	1363	3 000	3 000	3 000
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(31 185 079)	(25 647 662)	(10 608 206)
	Итого по разделу III	1300	7 392 968	8 937 777	9 478 696
3.1.7.	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	94 090 699	80 975 244	75 807 025
	Отложенные налоговые обязательства	1420	19 345 018	15 227 947	13 698 691
	Прочие обязательства	1450	5 934	5 934	5 934
	Итого по разделу IV	1400	113 441 651	96 209 125	89 511 650
3.1.7.	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	38 600 848	27 490 669	8 815 384
3.1.9.	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	4 988 075	5 412 845	4 174 251
	поставщики и подрядчики	1521	2 966 922	3 011 433	2 168 691
	задолженность перед персоналом организации	1522	134	208	174
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	709	579	38 935
	задолженность по налогам и сборам	1524	1 294 624	1 918 025	1 566 943
	авансы полученные	1525	685 165	442 282	356 404
	прочие кредиторы	1527	40 521	40 318	43 104
4.1	Оценочные обязательства	1540	507 530	391 982	315 708
	Прочие обязательства, в том числе:	1550	587 549	819 330	659 488
	задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1551	-	177	177
	НДС по авансам выданным	1552	587 549	819 153	659 311
	Итого по разделу V	1500	44 684 002	34 114 826	13 964 831
	БАЛАНС	1700	165 518 621	139 261 728	112 955 177

Пояснения	Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	Арендованные основные средства	1900	156 588	148 305	100 040
	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	1910	2 731 441	3 983 233	4 096 542
	Материалы, принятые в переработку	1920	5 458 645	5 165 840	2 683 418
	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	1940	-	975	975
3.1.8.1	Обеспечения обязательств и платежей полученные	1950	875 237	1 029 494	1 029 221
3.1.8.2	Обеспечения обязательств и платежей выданные	1960	493 439 814	430 348 735	92 403 600
	Объекты основных средств федеральной собственности	1991	2 207	2 207	2 232
	Бланки строгой отчетности	1992	2	2	2
	Нематериальные активы, полученные в пользование	1993	19 564	230 012	224 216

Заместитель генерального директора
по производству (на основании
доверенности №Д-222 от 19 января 2024 года)



(подпись)

С.А. Макеев
(расшифровка подписи)

14 марта 2025 г.

**Отчет о финансовых результатах
за 2024 год**

Организация	ПАО «Орскнефтеоргсинтез»	Дата (число, месяц, год)	Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика		Форма по ОКУД	0710002	
Вид экономической деятельности	Производство нефтепродуктов	по ОКПО	31	12 2024
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичное акционерное общество / частная собственность	ИНН	05034205	
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	5615002700	
		по ОКОПФ/ОКФС	12247	16
		по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	2024 год	2023 год
3.1.10.1.	Выручка, в том числе:	2110	24 176 919	22 832 486
	выручка от услуг по нефтепереработке	2111	24 049 581	22 741 622
3.1.10.2.,				
3.1.10.2.1.	Себестоимость продаж, в том числе:	2120	(15 442 834)	(14 392 694)
	себестоимость услуг по нефтепереработке	2121	(15 277 973)	(14 288 530)
	Валовая прибыль	2100	8 734 085	8 439 792
3.1.10.2.,				
3.1.10.2.1.	Коммерческие расходы	2210	(15)	(18)
3.1.10.2.,				
3.1.10.2.1.	Управленческие расходы	2220	(2 607 666)	(1 598 320)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	6 126 404	6 841 454
	Проценты к получению	2320	480 978	273 995
3.1.7.	Проценты к уплате	2330	(4 999 901)	(4 620 795)
3.1.10.3.,				
3.1.10.5.	Прочие доходы	2340	14 029 360	10 317 247
3.1.10.4.,				
3.1.10.5.	Прочие расходы	2350	(25 500 969)	(31 582 830)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(9 864 128)	(18 770 929)
3.1.11.	Налог на прибыль, в том числе:	2410	4 337 390	3 730 074
	текущий налог на прибыль	2411	(108 172)	(233 917)
	отложенный налог на прибыль	2412	4 445 562	3 963 991
	Прочее, в том числе:	2460	(667)	(64)
3.1.11.	налог на прибыль, начисленный за прошлые периоды	2462	(667)	(64)
	Чистый убыток	2400	(5 527 405)	(15 040 919)
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(5 527 405)	(15 040 919)
	СПРАВОЧНО			
3.1.6.1.	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(1, 546)	(4,207)

Заместитель генерального директора
по производству (на основании
доверенности №Д-222 от 19 января 2024 года)



С.А. Макеев
(расшифровка подписи)

14 марта 2025 г.

**Отчет об изменениях капитала
за 2024 год**

Организация	ПАО «Орскнефтеоргсинтез»	Дата (число, месяц, год)	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Форма по ОКУД	0710004		
Вид экономической деятельности	Производство нефтепродуктов	по ОКПО	31	12	2024
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичное акционерное общество / частная собственность	ИНН	05034205		
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	5615002700		
		по ОКОПФ/ОКФС	12247	16	
		по ОКЕИ	384		

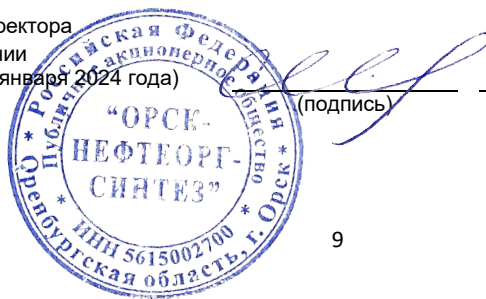
1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г. За 2023 г.	3100	953	-	20 082 711	3 238	(10 608 206)	9 478 696
Увеличение капитала – всего, в том числе:	3210	-	2 822	14 500 000	-	-	14 502 822
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	14 500 000	X	-	14 500 000
реализация акций	3217	X	2 822	X	X	X	2 822
Уменьшение капитала – всего, в том числе:	3220	-	(2 822)	-	-	(15 040 919)	(15 043 741)
убыток	3221	X	X	X	X	(15 040 919)	(15 040 919)
выкуп акций по требованию акционеров	3228	X	(2 822)	X	X	X	(2 822)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	(1 463)	-	1 463	-
Величина капитала на 31 декабря 2023 г. За 2024 г.	3200	953	-	34 581 248	3 238	(25 647 662)	8 937 777
Увеличение капитала – всего, в том числе:	3310	-	2 979	4 000 000	-	175	4 003 154
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	4 000 000	X	175	4 000 175
реализация акций	3317	X	2 979	X	X	X	2 979
Уменьшение капитала – всего, в том числе:	3320	-	(2 979)	-	-	(5 544 984)	(5 547 963)
убыток	3321	X	X	X	X	(5 527 405)	(5 527 405)
эффект первого применения ФСБУ 14/2022	33231	-	-	-	X	(17 579)	(17 579)
выкуп акций по требованию акционеров	3328	X	(2 979)	X	X	X	(2 979)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	(7 392)	-	7 392	-
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	953	-	38 573 856	3 238	(31 185 079)	7 392 968

2. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	7 392 968	8 937 777	9 478 696

Заместитель генерального директора по производству (на основании доверенности №Д-222 от 19 января 2024 года)



С.А. Макеев
(расшифровка подписи)

14 марта 2025 г.

**Отчет о движении денежных средств
за 2024 год**

Организация	Идентификационный номер налогоплательщика	Вид экономической деятельности	Организационно-правовая форма/форма собственности	Единица измерения	ПАО «Орскнефтеоргсинтез»	Дата (число, месяц, год)	Коды		
							31	12	2024
						Форма по ОКУД	0710005		
						по ОКПО	05034205		
						ИНН	5615002700		
						по ОКВЭД 2	19.20		
						по ОКОПФ/ОКФС	12247	16	
						по ОКЕИ	384		
Наименование показателя	Код	2024 год	2023 год						
Денежные потоки от текущих операций									
Поступления – всего	4110	30 918 530	20 524 083						
в том числе:									
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	25 147 808	20 004 799						
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	12 702	15 694						
возврат средств от поставщиков	4114	144 513	47 699						
результат от сворачивания платежей и поступлений – НДС	4115	731 944	-						
результат от сворачивания платежей – акциз	4116	4 419 204	-						
прочие поступления	4119	462 359	455 891						
Платежи – всего	4120	(25 375 982)	(20 417 350)						
в том числе:									
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(10 577 234)	(9 571 439)						
в связи с оплатой труда работников	4122	(3 524 755)	(2 758 897)						
процентов по долговым обязательствам	4123	(9 471 316)	(5 971 353)						
налога на прибыль организаций	4124	(456 339)	(161 406)						
иные налоги и сборы	4125	(1 034 722)	(254 435)						
взносы в государственные внебюджетные фонды	4126	-	(5)						
результат от сворачивания платежей – акциз	4127	-	(893 470)						
результат от сворачивания платежей и поступлений – НДС	4128	-	(501 577)						
прочие платежи	4129	(311 616)	(304 768)						
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	5 542 548	106 733						
Денежные потоки от инвестиционных операций									
Поступления – всего	4210	479 742	273 865						
в том числе:									
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	316	1 321						
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	175	174						
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	479 251	272 370						
Платежи – всего	4220	(23 838 353)	(19 325 180)						
в том числе:									
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(15 353 744)	(11 055 837)						
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(2 571 633)	(2 474 909)						
авансовые платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4225	(5 912 976)	(5 794 434)						
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(23 358 611)	(19 051 315)						

Наименование показателя	Код	2024 год	2023 год
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего	4310	42 195 286	27 656 877
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	38 192 296	13 144 193
денежных вкладов собственников (участников)	4312	4 000 000	14 500 000
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	2 990	12 684
Платежи – всего	4320	(24 376 942)	(8 712 240)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(2 914)	(4 885)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(24 374 028)	(8 707 355)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	17 818 344	18 944 637
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	2 281	55
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	7 425	7 533
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	9 967	7 425
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	261	(163)

Заместитель генерального директора
по производству (на основании
доверенности №Д-222 от 19 января 2024 года)



С.А. Макеев
(расшифровка подписи)

14 марта 2025 г.

СОДЕРЖАНИЕ

<i>№ пояснения</i>	<i>Наименование раздела, его содержание</i>	<i>Стр.</i>
I	Общая информация	14
1.1.	Название материнской компании, юридический адрес организации, дата регистрации	14
1.2.	Состав исполнительных и контрольных органов Общества	14
1.3.	Сведения о численности	14
1.4.	Описание основных видов деятельности, осуществлявшихся в отчетном периоде	14
1.5.	Информация о связанных сторонах	15
1.5.1.	Информация о конечном бенефициаре	15
1.5.2.	Информация о вознаграждении членам Совета директоров	15
1.5.3.	Информация о прочих связанных лицах	15
1.5.4.	Информация об операциях со связанными сторонами	16
1.5.4.1.	Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям со связанной стороной	16
1.5.4.2.	Объем операций со связанной стороной	16
1.5.4.3.	Денежные потоки со связанной стороной	17
II	Информация об учетной политике Общества	18
2.1.	Основа составления	18
2.2.	Существенные аспекты учетной политики в 2024 году	18
2.2.1.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	18
2.2.2.	Активы и обязательства в иностранных валютах	18
2.2.3.	Нематериальные активы	19
2.2.4.	Основные средства	20
2.2.5.	Прочие внеоборотные активы	22
2.2.6.	Запасы	22
2.2.7.	Долгосрочные активы к продаже	23
2.2.8.	Финансовые вложения	23
2.2.9.	Дебиторская задолженность	24
2.2.10.	Кредиты и займы	24
2.2.11.	Оценочные обязательства	25
2.2.12.	Учет аренды	26
2.2.12.1.	Учет в качестве арендатора	26
2.2.12.2.	Учет в качестве арендодателя	26
2.2.13.	Признание доходов	26
2.2.14.	Признание расходов	27
2.2.15.	Налог на прибыль	28
2.2.16.	Подходы свернутого представления денежных потоков в отчете о движении денежных средств	28
2.3.	Изменения в учетной политике Общества в 2024 году	29

<i>№ пояснения</i>	<i>Наименование раздела, его содержание</i>	<i>Стр.</i>
III	Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчётности	30
3.1.	Информация о существенных показателях бухгалтерской отчетности	30
3.1.1.	Информация о нематериальных активах	30
3.1.1.1.	Движение нематериальных активов	30
3.1.2.	Информация об основных средствах	31
3.1.2.1.	Движение основных средств	31
3.1.2.2.	Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации	32
3.1.2.3.	Иное использование основных средств	32
3.1.2.4.	Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	32
3.1.2.5.	Расшифровка состава незавершенных капитальных вложений	32
3.1.2.6.	Незавершенные капитальные вложения по группам инвестиционных проектов	33
3.1.2.7.	Авансы, выданные по капитальным вложениям	33
3.1.3.	Финансовые вложения	33
3.1.4.	Запасы	34
3.1.4.1.	Движение резерва под снижение стоимости материальных ценностей	34
3.1.5.	Дебиторская задолженность	35
3.1.5.1.	Просроченная дебиторская задолженность	35
3.1.6.	Капитал и резервы	35
3.1.6.1.	Расчёт базовой прибыли (убытка) на акцию	36
3.1.6.2.	Добавочный и резервный капиталы	36
3.1.7.	Кредиты и займы	37
3.1.8.	Расшифровка обеспечений, обязательств и платежей	39
3.1.8.1.	Обеспечения полученные	39
3.1.8.2.	Обеспечения выданные	40
3.1.9.	Кредиторская задолженность	40
3.1.9.1.	Просроченная кредиторская задолженность	40
3.1.10.	Расшифровка отдельных видов доходов и расходов	40
3.1.10.1.	Доходы по основным видам деятельности	40
3.1.10.2.	Расходы по основным видам деятельности	40
3.1.10.2.1.	Затраты на производство	41
3.1.10.3.	Прочие доходы	41
3.1.10.4.	Прочие расходы	42
3.1.10.5.	Прочие доходы и расходы от курсовых разниц	42
3.1.10.5.1.	Динамика курса российского рубля к доллару США и евро	42
3.1.11.	Налог на прибыль	43
IV	Информация об условных фактах хозяйственной деятельности	45
4.1.	Оценочные обязательства	45
V	Непрерывность деятельности	46
VI	Информация о рисках хозяйственной деятельности	47
VII	События после отчётной даты	50

РАЗДЕЛ I. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Название материнской компании, юридический адрес организации, дата регистрации

Полное наименование: Публичное акционерное общество «Орскнефтеоргсинтез». Public Joint Stock Company «Orsknefteorgsintez».

Сокращенное наименование: ПАО «Орскнефтеоргсинтез». PJSC «Orsknefteorgsintez».

Место нахождения: 462407, Россия, Оренбургская область, г. Орск, ул. Гончарова, 1а.

Сведения о государственной регистрации: Общество зарегистрировано Администрацией г. Орска 31.03.1994, регистрационный номер 695. В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» 05.08.2002 в Единый государственный реестр внесена запись за основным государственным регистрационным номером 1025601998498, свидетельство серия 56 № 003119550 выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №10 по Оренбургской области.

Материнской компанией ПАО «Орскнефтеоргсинтез» («Общество») является Акционерное общество, владеющее более 50% уставного капитала Общества.

1.2. Состав исполнительных и контрольных органов Общества

Руководство текущей деятельностью ПАО «Орскнефтеоргсинтез» осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором.

В течение 2024 года полномочия Генерального директора осуществлял:

Дудников Юрий Владимирович. Срок полномочий с 25.01.2023 по 24.01.2024. Решение принято 23.01.2023 Советом директоров ПАО «Орскнефтеоргсинтез» (протокол №540).

05.12.2023 года решением Совета директоров ПАО «Орскнефтеоргсинтез» (протокол №561) избран Генеральным директором сроком на 3 года с 25.01.2024 по 24.01.2027.

Внутренний аудит в Обществе осуществляется Департаментом внутреннего контроля и аудита. С 26 ноября 2020 года Директором Департамента внутреннего контроля и аудита назначен Матвиенков Александр Андреевич. Решение принято 25 ноября 2020 Советом директоров ПАО «Орскнефтеоргсинтез» (протокол № 492).

1.3. Сведения о численности

Показатели	31.12.2024	31.12.2023
Численность сотрудников	2 394	2 430

1.4. Описание основных видов деятельности, осуществлявшихся в отчетном периоде

Публичное акционерное общество «Орскнефтеоргсинтез» является юридическим лицом, действующим на основании Устава.

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли.

Уставом Общества предусмотрено право осуществлять любые, не запрещённые законодательством Российской Федерации виды хозяйственной деятельности, соответствующие цели его деятельности, включая, но не ограничиваясь:

- переработка нефтяного сырья, производство и реализация нефтепродуктов, газа;
- осуществление внешнеэкономической деятельности;
- методическое руководство, координация работ и контроль по мобилизационной подготовке и гражданской обороне, а также осуществление защиты сведений, составляющих государственную и коммерческую тайну в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- иные виды деятельности, не запрещённые действующим законодательством.

В отчетном периоде Общество осуществляло следующие основные виды хозяйственной деятельности, соответствующие цели его деятельности:

- оказание услуг по переработке нефтяного сырья;
- реализация готовой продукции (азот);
- реализация пара и невозвратного конденсата;
- реализация питьевой и речной воды;
- услуги по электроснабжению;
- услуги по перекачке, очистке, транспортировке сточных вод;
- услуги связи;
- оказание услуг агента;
- услуги в ДОЛ «Спутник»;
- услуги по обеспечению максимальной заполняемости мазутом ж/д цистерн;
- другие (услуги по медосвидетельствованию, услуги по изготовлению электронных пластиковых пропусков, услуги по пломбировке автоцистерн, услуги по очистке полувагонов для погрузки серы, услуги по ремонту оборудования).

1.5. Информация о связанных сторонах

1.5.1. Информация о конечном бенефициаре

Конечным бенефициарным владельцем Общества является физическое лицо, которое в конечном счёте прямо или косвенно имеет преобладающее участие (более 25 процентов) в капитале Общества и не является конечной контролирующей стороной.

1.5.2. Информация о вознаграждении членам Совета директоров

В 2024 году вознаграждения за выполнение функций членов Совета директоров не выплачивались.

1.5.3. Информация о прочих связанных лицах

К основному управленческому персоналу, наделенному полномочиями и ответственностью в вопросах планирования и руководства Общества, относятся:

- Генеральный директор;
- Первый заместитель генерального директора – технический директор;
- Заместитель генерального директора по производству;
- Заместитель генерального директора по экономике и финансам;
- Заместитель генерального директора по эксплуатации.

Сведения о выплаченных вознаграждениях основному управленческому персоналу:

Краткосрочные вознаграждения – суммы, выплаченные в течение отчетного периода и подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты, а именно, заработная плата, премии, страховые взносы и льготы (автотранспорт, связь и др.) за 2024 год составили 132 036 тыс. руб., за 2023 год – 99 929 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения – не предусмотрены трудовыми контрактами.

1.5.4. Информация об операциях со связанными сторонами

1.5.4.1. Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям со связанной стороной

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Условия, сроки и форма осуществления расчетов	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Остатки ТМЦ, принятые на ответственное хранение	Товарные нефтепродукты, которые находятся на хранении в резервуарах и на складах ПАО «Орскнефтеоргсинтез» до момента их отгрузки	2 731 441	3 963 781	4 096 539
Остатки материалов, принятых в переработку	Сырье, полуфабрикаты и попутная продукция, находящиеся в резервуарах и аппаратуре ПАО «Орскнефтеоргсинтез» в процессе производства	5 458 645	5 165 840	2 683 418
Дебиторская задолженность – всего, в том числе:		18 864 164	25 470 972	20 919 512
покупатели и заказчики	Денежные средства. Срок погашения, в течение 12 месяцев	18 863 229	25 469 326	20 909 608
прочие дебиторы	Денежные средства. Срок погашения, в течение 12 месяцев	935	1 646	9 904
Кредиторская задолженность – всего, в том числе:		1 307 631	1 190 708	870 240
поставщики и подрядчики	Денежные средства. Срок погашения – в течение 12 месяцев	620 429	751 764	503 550
авансы полученные	Денежные средства. Срок погашения – в течение 12 месяцев	682 782	438 583	351 523
прочие кредиторы	Денежные средства. Срок погашения - в течение 12 месяцев	4 420	361	15 167
Заемные средства	Заём, полученный в виде выпуска долгосрочных векселей для инвестиционных активов. Проценты по полученному займу. Срок погашения менее, чем через 12 месяцев.	-	-	3 460 217
Финансовые вложения	Заём, предоставленный на срок менее 12 месяцев	2 738 493	2 738 493	2 738 493

Резерв по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами не начисляется.

1.5.4.2. Объем операций со связанной стороной

Наименование операций	2024 год	2023 год
Операции по реализации услуг по переработке, в том числе выручка без НДС и акцизов	46 511 954 24 049 581	48 340 625 22 741 622
Приобретение ТМЦ	2 380 791	2 295 068
Внесение вклада в имущество ПАО «Орскнефтеоргсинтез»	4 000 000	14 500 000
Начислены проценты по предоставленному займу	479 236	272 349
Начислены проценты по полученным займам	-	144 716
Агентское вознаграждение	3 816	3 815
Услуги по обеспечению максимальной заполняемости ж/д цистерн при отгрузке мазута топочного	2 679	3 370
Возмещение ПАО «Орскнефтеоргсинтез» убытков связанной стороне	41 640	24 100
Штрафы за нарушение условий договора	935	1 646
Реализация акций ПАО «Орскнефтеоргсинтез»	2 990	2 830
Приобретение НМА	500	-

В 2023 и 2024 г. Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды материнской компании.

1.5.4.3. Денежные потоки со связанной стороной

Наименование операций	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления – всего,	57 452 028	47 731 722
в том числе:		
от продажи продукции, товаров и услуг	25 060 319	19 940 944
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	3 888	3 753
прочие поступления	4 332 898	3 932 725
НДС	8 853 188	7 299 833
акциз	19 201 735	16 554 467
Платежи – всего,	(3 025 865)	(3 957 097)
в том числе:		
поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	(2 490 237)	(2 083 253)
процентов по долговым обязательствам	-	(1 436 488)
прочие платежи	(37 581)	(23 739)
НДС	(498 047)	(413 617)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	54 426 163	43 774 625
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления – всего,	479 236	272 349
в том числе:		
процентов по долговым финансовым вложениям	479 236	272 349
Платежи – всего,	(500)	(340 772)
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(500)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	-	(340 772)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	478 736	(68 423)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления – всего,	4 002 990	14 512 684
в том числе:		
от денежных вкладов собственников (участников)	4 000 000	14 500 000
от выпуска акций, увеличения долей участия	2 990	12 684
Платежи – всего,	-	(1 827 673)
в том числе:		
в связи с возвратом кредитов и займов	-	(1 827 673)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4 002 990	12 685 011
Сальдо денежных потоков за отчетный период	58 907 889	56 391 213

Денежные потоки показаны развернуто (без применения пп. 16 и 17 ПБУ 23/2011).

РАЗДЕЛ II. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

2.1. Основа составления

Бухгалтерский учет в ПАО «Орскнефтеоргсинтез» ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ) и рабочим Планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Учетной политикой Общества на 2024 год.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество не допускало существенных отступлений от правил, установленных Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ПБУ 4/99).

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского и налогового учета составлена в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) и утверждена Приказами № 903П от 29.12.2023 (изменения внесены приказом № 260П от 26.03.2024) и 895П от 29.12.2023.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих допущений:

- допущение имущественной обособленности Общества: имущество и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций;
- допущение непрерывной деятельности организации: Общество не намерено прекращать свою деятельность в обозримом будущем (его обязательства будут погашаться в установленном порядке);
- допущение последовательности принятой учетной политики;
- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности: каждая хозяйственная операция отражается в учете в том отчетном периоде, в котором она имела место.

Учетная политика применяется последовательно из года в год.

Учетная политика обеспечивает единство методики при организации и ведении бухгалтерского учета в Обществе и достоверность бухгалтерской отчетности. Способы ведения бухгалтерского учета последовательно применяются от даты регистрации Общества.

Бухгалтерией Общества осуществляются учетные работы для формирования полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности ПАО «Орскнефтеоргсинтез» с использованием информационной системы управления «Парус» 8.5.6.1.

2.2. Существенные аспекты учетной политики в 2024 году

2.2.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, финансовые вложения, прочие расходы, кредиты и займы, и проценты по ним отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы развернуто.

2.2.3 Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов (далее – НМА) осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н (далее – ФСБУ 14/2022).

Капитальные вложения, связанные с приобретением объектов НМА признаются в бухгалтерском учете по мере осуществления Обществом фактических затрат на создание, приобретение, и улучшение соответствующих объектов нематериальных активов.

Не включаются в фактические расходы по приобретению и созданию НМА общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением активов.

При признании в бухгалтерском учете объект НМА оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта НМА считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

После признания объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Материальный носитель, на котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается Обществом в первоначальной стоимости объекта НМА.

Единицей учета НМА является инвентарный объект.

Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у Общества прав на такой актив.

Переоценка нематериальных активов не проводится.

При оплате приобретаемых НМА, если условиями договора предусмотрена отсрочка или рассрочка платежа, фактические расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности без НДС.

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся признаками НМА, но имеющих стоимость за единицу ниже 100 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. Общество обеспечивает надлежащий контроль за такими активами, используя забалансовый учет.

Общество контролирует наличие и движение своих исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации, а также любых своих прав в соответствии с лицензионными договорами или иными договорами, подтверждающими права на них, даже если эти активы не характеризуются признаками НМА по п. 4 ФСБУ 14/2022. Контроль осуществляется посредством организации забалансового учета.

Стоимость НМА погашается посредством амортизации, кроме объектов НМА с неопределяемым сроком полезного использования (т.е. со сроком полезного использования, который невозможно надежно определить).

Сумма амортизационных отчислений нематериальных активов определяется ежемесячно. Способ начисления амортизации – линейный.

Срок полезного использования НМА определяется согласно п. 31 ФСБУ 14/2022 при принятии объекта к бухгалтерскому учету, исходя из ожидаемого срока использования объекта, в течение которого Общество может получать экономическую выгоду (доход).

СПИ и способ начисления амортизации объекта НМА определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете, ликвидационная стоимость признается равной нулю за исключением случаев, предусмотренных п. 36 ФСБУ 14/2022. Элементы амортизации объекта НМА подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта НМА. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

В отношении НМА с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования НМА. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Начало начисления амортизации – с месяца следующего за месяцем принятия объекта НМА к учету. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета. Для НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

В конце отчетного года производится проверка стоимости подверженных обесценению нематериальных активов. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объект НМА, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы при продаже НМА признаются в периоде списания объекта НМА. Финансовый результат (прибыль или убыток) от продажи НМА отражается в отчете о финансовых результатах свернуто: если получена прибыль – по строке 2340 «Прочие доходы», если убыток – по строке 2350 «Прочие расходы».

2.2.4. Основные средства

В составе основных средств (ОС) отражены здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев, а также незавершенные капитальные вложения в основные средства, долгосрочные затраты на ремонт и обслуживание ОС, авансы, выданные по капитальным вложениям в ОС и долгосрочным затратам на ремонт и обслуживание ОС, и право пользования активом.

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и имеющий первоначальную стоимость более 100 тыс. руб. Земельные участки, здания, сооружения и передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства учитываются в составе основных средств вне зависимости от стоимости. Объекты, обладающие признаками основных средств, но имеющие стоимость не более 100 тыс. руб. учитываются в составе материально-производственных запасов.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, определяемый в соответствии с п.10 ФСБУ 6/2020. Каждому объекту основных средств, при принятии к бухгалтерскому учету присваивается инвентарный номер.

Инвентарным объектом основных средств, признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Для технологических установок, находящихся в эксплуатации менее 15 лет, учет затрат на плановый капитальный ремонт с периодичностью более 12 месяцев осуществляется как для самостоятельного объекта основных средств.

Затраты на капитальный ремонт резервуаров, а также железнодорожных путей, проводимый с частотой более 12 месяцев, признаются капитальными вложениями.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

Существенная замена части ОС. Существенной признается замена части ОС, если стоимость такой части свыше 2 000 тыс. руб. и составляет более 50% первоначальной стоимости ОС на текущий момент. При этом стоимость выбывающей части оценивается в процентном выражении от первоначальной стоимости ОС, уменьшает его стоимость и списывается в прочие расходы текущего периода, а устанавливаемая часть увеличивает стоимость ОС. Оформление существенной замены части ОС осуществляется аналогично частичной ликвидации (приказ, протокол комиссии).

Ликвидационная стоимость объектов основных средств признается Обществом равной нулю в случаях, установленных п. 31 ФСБУ 6/2020. При этом ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объектов ОС не является существенной, если составляет менее 20 % от первоначальной стоимости объекта. Ликвидационная стоимость транспортных средств признается равной 20% от первоначальной стоимости.

В состав основных средств включены объекты, принятые в установленном порядке в эксплуатацию, не зависимо от факта подачи документов на государственную регистрацию.

Сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам)

Наименование показателя	Сроки полезного использования объектов основных средств, в месяцах	
	От	До
Земельные участки	-	-
Здания	84	1 818
Сооружения и передаточные устройства	36	1 247
Машины и оборудование	36	1 027
Транспортные средства	72	619
Производственный и хозяйственный инвентарь	36	480
Другие виды основных средств	36	120
Капитализируемый ремонт	24	24

Способ начисления амортизации – линейный для всех групп основных средств.

Ежемесячная сумма амортизации рассчитывается как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия или списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств). Для основных средств, переведенных по решению руководства Общества на консервацию, амортизация начисляется на счет 91 в течение всего периода консервации.

Общество проверяет (и при необходимости изменяет) элементы амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020).

При ежегодной проверке элементов амортизации ОС изменение последних имеет место только в том случае, если комиссия считает, что изменение условий использования объекта ОС существенно, и неотражение их в бухгалтерском учете может привести к искажению величины в строке баланса «основные средства организации» более, чем на 5%.

Корректировки элементов амортизации в бухгалтерском учете отражаются как изменения оценочных значений – перспективно. Ранее начисленная амортизация не пересчитывается.

Доходы и расходы при продаже (прочем выбытии) основных средств признаются в периоде списания объекта ОС.

Финансовый результат (прибыль или убыток) от продажи ОС отражается в отчете о финансовых результатах свернуто: если получена прибыль – по строке 2340 «Прочие доходы», если убыток – по строке 2350 «Прочие расходы».

Переоценка основных средств не производится.

Объекты основных средств, переданные в залог, на забалансовых счетах отражаются по залоговой стоимости.

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем в связи с отсутствием перспектив использования его или продажи, списывается с бухгалтерского учета (с одновременной постановкой на забалансовый учет до физической ликвидации).

2.2.5. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в балансе отражаются:

- катализаторы и сорбенты, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев;
- авансы, выданные по катализаторам и сорбентам, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев;
- пенообразователь.

Пенообразователь списывается в производство равномерно согласно сроку полезного использования (гарантийному сроку хранения, указанному в паспорте).

2.2.6. Запасы

ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, к которым относятся:

- техническая (специальная) литература и справочники,
- бакалейные товары и продукты питания, за исключением продуктов питания, предназначенных для ДОЛ «Спутник»,
- сувенирная продукция,
- подарки,
- марки, конверты, баннеры,
- продукция с символикой Общества.

Затраты на их приобретение (изготовление) учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм, полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления.

Запасы, отпускаемые в производство или реализуемые на сторону, оцениваются в зависимости от группы запасов следующим образом:

- нефтяное сырье и прочее сырье для переработки – по средней себестоимости;
- сырье, материалы и другие аналогичные ценности – по стоимости единицы запасов, при этом единицей данного вида запаса является партия.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из двух величин – фактической себестоимости и цене, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Запасы, используемые для строительства основных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе незавершенного строительства по строке «Незавершенные капитальные вложения в основные средства».

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах.

2.2.7. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочными активами к продаже (ДАП) признаются объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения о продаже. А также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции (за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов).

2.2.8. Финансовые вложения

К финансовым вложениям Общества относятся:

- предоставленные другим организациям займы,
- предоставленные работникам Общества займы.

Единицей учета финансовых вложений является заём выданный.

Учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и, при необходимости, в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02. Сумма увеличения/уменьшения резерва за отчетный период относится на финансовый результат Общества в составе прочих доходов и расходов.

2.2.9. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом налога на добавленную стоимость (НДС).

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена и не обеспечена залогом. Резервы по сомнительным долгам отнесены на увеличение прочих расходов.

Резерв по сомнительным долгам сформирован по задолженности покупателей, авансам выданным, по каждому контрагенту и договору на основании результатов инвентаризации. Резерв по безнадежной задолженности создается в размере 100% в тот момент, когда стало известно о том, что задолженность безнадежна, но первичные документы, являющиеся основанием для списания такой задолженности, находятся в процессе оформления. Если существует достоверная информация о том, что задолженность будет погашена, резерв по ней не создается независимо от срока ее возникновения. Нереальная к взысканию задолженность списывается за счет резерва по мере признания ее таковой.

Авансы, выданные по капитальным вложениям в основные средства, долгосрочным затратам на ремонт и обслуживание ОС, по катализаторам и сорбентам, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, показаны в балансе в разделе «Внеоборотные активы» без НДС. Соответствующий НДС отражен в бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы».

2.2.10. Кредиты и займы

Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу и (или) кредиту учитывается Обществом в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме, предусмотренной договором.

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском балансе показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов в зависимости от сроков погашения.

Погашение кредита, полученного под инвестиционные активы, происходит по графику, предусмотренному договором в порядке получения траншей, то есть, начиная с первого. Сумма частично погашенного транша распределяется пропорционально суммам займов инвестиционных проектов, существующим на дату погашения.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- дополнительные расходы по займам и кредитам.

Расходы по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится ежемесячно, в последний день месяца, а погашение заемных обязательств производится в соответствии с порядком, установленным в договоре.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества (совокупность отдельных объектов, входящих в основной инвестпроект), подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Для целей признания расходов по займам (кредитам), подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива:

- под длительным периодом времени следует понимать срок, составляющий не менее 3 (трёх) месяцев с момента строительства (осуществления капитальных вложений);
- под существенными расходами на приобретение, сооружение и (или) изготовление следует понимать сумму расходов, составляющую не менее 10 000 тыс. руб.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Если кредиты или займы связаны с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, то начисление процентов происходит на техническом счете в разрезе инвестиционных проектов.

Включение процентов в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается:

- с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев);
- с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования актива для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг (несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива);
- с первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

В указанный период проценты, причитающиеся к оплате кредитору или заимодавцу, признаются прочими расходами организации.

Дополнительными расходами по займам и кредитам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с получением и обслуживанием займов и кредитов;
- суммы, уплаченные за экспертизу договора займа (кредитного договора, соглашения о новации);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением и обслуживанием займов (кредитов).

Данные расходы, связанные с заемными обязательствами, отражаются в учете как «прочие расходы» в том отчетном периоде, в котором были произведены.

2.2.11. Оценочные обязательства

В бухгалтерской отчетности Общества отражены следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по оплате отпусков;
- оценочное обязательство на выплату вознаграждения по итогам работы за год;
- оценочное обязательство по уплате госпошлины за объекты недвижимости.

Оценочные обязательства по оплате отпусков и на выплату вознаграждения по итогам работы за год формируются ежемесячно в течение года и относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочное обязательство на оплату отпусков создаётся по мере того, как работники зарабатывают право на отпуск. Величина оценочного обязательства рассчитывается ежемесячно по каждому работнику исходя из количества заработанных и неиспользованных им дней отпуска. При определении оценочного обязательства учитываются все виды заработка, которые принимаются во внимание при расчете средней заработной платы в Обществе, а также начисляемые страховые взносы.

Расчет оценочного обязательства на выплату вознаграждения по итогам работы за год осуществляется исходя из показателей утвержденного бизнес-плана на будущий год в части сумм вознаграждений по итогам работы за год с учётом причитающихся выплат по страховым взносам, рассчитанных по базовой ставке планируемого года.

Оценочное обязательство по уплате госпошлины на объекты недвижимости создается, если документы на государственную регистрацию не были переданы в отчетном периоде постановки на учет приобретенного объекта ОС.

2.2.12 Учет аренды

2.2.12.1 Учет в качестве арендатора

Исходя из соблюдения требования рациональности, установленного абзацем 7 п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», в случае, если величина права пользования активом без применения ставки дисконтирования не более 10 000 тыс. руб., то в бухгалтерском учете арендные платежи за объекты основных средств, полученные во временное пользование включаются в расходы по мере срока их уплаты и учитываются на забалансовом счете 0001* «Арендованные основные средства» в разрезе объектов, в оценке, принятой в договоре.

2.2.12.2 Учет в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются на более раннюю из двух дат:

- дату предоставления предмета аренды;
- дату заключения договора, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета не операционной (финансовой) аренды.

Классификация производится по каждому договору аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Общество не изменяет признанный порядок учета актива при его передаче в аренду, признаваемый в соответствии с п. 26 ФСБУ 25/18 операционной арендой.

Доходы от операций по предоставлению имущества в аренду признаются Обществом равномерно.

2.2.13. Признание доходов

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- выручка от услуг по нефтепереработке;
- выручка от реализации покупных материальных ценностей;
- выручка от реализации собственной готовой продукции;
- выручка от реализации прочих промышленных услуг;
- выручка от реализации услуг в ДОЛ «Спутник»;
- выручка от реализации иных видов деятельности, когда доходы прямо не поименованных в перечне доходов (кроме прочих), превышают 5%-ый порог существенности от совокупного размера доходов Общества.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) признается на дату перехода права собственности на товары (результаты работ) или на дату оказания услуг в соответствии с условиями заключенных договоров.

В бухгалтерской отчетности выручка отражена за минусом налога на добавленную стоимость и акциза.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от предоставления в аренду основных средств;
- доходы от продажи долгосрочных активов к продаже, МПЗ и оборудования;
- проценты по предоставленным займам, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете в этом банке;
- полученные штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- положительные курсовые разницы;
- доходы от восстановления созданных резервов под снижение стоимости материалов и по сомнительным долгам;
- излишки ТМЦ, выявленные при инвентаризации;
- ТМЦ, оприходованные в результате списания непригодных к использованию активов;
- доходы, возникающие при уступке права требования;
- доходы от реализации акций;
- прочие доходы.

2.2.14. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с оказанием услуг по переработке нефти, реализацией готовой продукции и товаров, оказанием посреднических и прочих услуг.

Управленческие расходы ежемесячно списываются непосредственно в дебет счета «Общехозяйственные расходы (услуги по переработке)», если по итогам отчетного периода выручка по иным видам деятельности не превышает 5% (порог существенности) от общей суммы доходов.

В случае если выручка по иным видам деятельности превысит порог существенности, то управленческие расходы подлежат распределению по таким видам деятельности.

В составе прочих расходов Общества признаются:

- расходы, связанные с предоставлением в аренду основных средств;
- расходы, связанные с выбытием и прочим списанием ОС;
- расходы, связанные с продажей долгосрочных активов к продаже и МПЗ;
- проценты за пользование кредитами и займами;
- расходы, связанные с оплатой банковских услуг;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- отрицательные курсовые разницы;
- расходы по созданию оценочных резервов под снижение стоимости материалов и по сомнительным долгам;
- расходы по направлениям реализации социальной программы;
- расходы на благотворительную (спонсорскую) деятельность;
- расходы на осуществление спортивных, культурно-развлекательных мероприятий;
- расходы по содержанию кредитной линии;
- дополнительные расходы, связанные с предоставлением кредитов и услуги за их информационное и консультационное обслуживание;

- расходы, возникающие при уступке права требования;
- балансовая стоимость акций, не обращающихся на организованном рынке;
- расходы на содержание мощностей и объектов, находящихся на консервации;
- прочие расходы.

2.2.15. Налог на прибыль

Формирование в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций (далее – налог на прибыль), а также определение взаимосвязи бухгалтерской прибыли (убытка) и налогооблагаемой прибыли (убытка) осуществляются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02», утвержденным Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в соответствующих регистрах аналитического учета на основании данных бухгалтерского и налогового учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Ежемесячно в бухгалтерском учете отражаются сальдированная (свернутая) сумма постоянных налоговых расходов и доходов, сальдированная (свернутая) сумма изменения величины ОНА по всем видам активов, сальдированная (свернутая) сумма изменения величины ОНО по всем видам обязательств, условный расход (условный доход) по налогу на прибыль.

Расход (доход) по налогу на прибыль – сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Под текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль, величина которого определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.2.16. Подходы свернутого представления денежных потоков в отчете о движении денежных средств

С целью понимания информации, предоставленной в отчете о движении денежных средств, а также руководствуясь п. 23 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н, Общество раскрывает принятый им подход классификации свернутого отражения денежных потоков.

Следуя вышеназванной норме и опираясь на пункты 16 и 17 ПБУ 23/2011, Общество денежные потоки с материнской компанией и прочими контрагентами в отчете о движении денежных средств отражает свернуто в следующих случаях:

- когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам;
- когда денежные потоки характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов;
- когда денежные средства отличаются быстрым оборотом и коротким сроком возврата.

РАЗДЕЛ III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ

3.1. Информация о существенных показателях бухгалтерской отчетности

3.1.1. Информация о нематериальных активах

3.1.1.1. Движение нематериальных активов

(тыс. руб.)

	Секреты производства (ноу-хау)	Программное обеспечение, кроме исключитель- ных прав	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2023 года	-	-	-
Эффект первого применения ФБСУ 14/2022	58 518	57 791	116 309
Поступление	-	5 532	5 532
На 31 декабря 2024 года	58 518	63 323	121 841
Накопленная амортизация и накопленное обесценение			
На 31 декабря 2023 года	-	-	-
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-	-	-
Амортизация	(3 393)	(9 362)	(12 755)
На 31 декабря 2024 года	(3 393)	(9 362)	(12 755)
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-	-	-
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2023 года	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	55 125	53 961	109 086

3.1.2. Информация об основных средствах

3.1.2.1. Движение основных средств (тыс. руб.)

	Здания	Сооружения и передаточные устройства	Машины и оборудование	Транспортные средства	Производственный и хозяйственный инвентарь	Другие виды основных средств	Земельные участки	Итого
Первоначальная стоимость								
На 31 декабря 2022 года	5 433 696	20 122 941	39 408 889	193 984	30 151	28 953	66 378	65 284 992
Поступление	218 065	787 905	572 448	42 569	4 916	1 479	-	1 627 382
Выбытие	(1 740)	(5 058)	(38 551)	-	(281)	-	-	(45 630)
Переклассификация в ДАП	-	-	-	(304)	-	-	-	(304)
На 31 декабря 2023 года	5 650 021	20 905 788	39 942 786	236 249	34 786	30 432	66 378	66 866 440
Поступление	1 164 301	1 999 974	1 922 675	45 171	1 997	116	-	5 134 234
Выбытие	(11 761)	(36 777)	(89 014)	-	(408)	-	-	(137 960)
Переклассификация в ДАП	-	-	(870)	(2 960)	-	-	-	(3 830)
Переклассификация ДАП в ОС	-	-	-	510	-	-	-	510
На 31 декабря 2024 года	6 802 561	22 868 985	41 775 577	278 970	36 375	30 548	66 378	71 859 394
Накопленная амортизация и обесценение								
На 31 декабря 2022 года	(1 426 678)	(6 344 910)	(13 309 836)	(104 670)	(14 369)	(8 825)	-	(21 209 288)
Включая накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация	(235 803)	(959 905)	(2 191 717)	(15 487)	(3 619)	(4 799)	-	(3 411 330)
Выбытие	1 340	4 838	33 870	-	281	-	-	40 329
Переклассификация в ДАП	-	-	-	443	-	-	-	443
На 31 декабря 2023 года	(1 661 141)	(7 299 977)	(15 467 683)	(119 714)	(17 707)	(13 624)	-	(24 579 846)
Включая накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация	(245 891)	(955 208)	(2 237 346)	(13 989)	(2 820)	(5 028)	-	(3 460 282)
Выбытие	11 661	32 400	75 836	-	389	-	-	120 286
Переклассификация в ДАП	-	-	870	2 169	-	-	-	3 039
Переклассификация ДАП в ОС	-	-	-	(392)	-	-	-	(392)
На 31 декабря 2024 года	(1 895 371)	(8 222 785)	(17 628 323)	(131 926)	(20 138)	(18 652)	-	(27 917 195)
Включая накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость								
На 31 декабря 2022 года	4 007 018	13 778 031	26 099 053	89 314	15 782	20 128	66 378	44 075 704
На 31 декабря 2023 года	3 988 880	13 605 811	24 475 103	116 535	17 079	16 808	66 378	42 286 594
На 31 декабря 2024 года	4 907 190	14 646 200	24 147 254	147 044	16 237	11 896	66 378	43 942 199

3.1.2.2. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2024 год	2023 год	2022 год
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего:	501 457	476 382	409 465
в том числе			
Здания	24 355	9 805	21 102
Сооружения и передаточные устройства	171 424	265 112	205 193
Машины и оборудование	305 678	200 180	183 168
Другие виды основных средств	-	1 285	2
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – всего:	(6 551)	(2 624)	(2 410)
в том числе			
Здания	(15)	-	-
Сооружения и передаточные устройства	(680)	(2 624)	(548)
Машины и оборудование	(5 856)	-	(1 862)

3.1.2.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	9 689	11 598	13 177
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	156 588	148 305	100 040
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	8 114 446	2 277 041	1 702 459
Основные средства, переведенные на консервацию	804	19 663	26 875
Иное использование основных средств (залог, ипотека) (по балансовой стоимости)	37 740 816	40 276 022	42 931 999

3.1.2.4. Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Всего объектов,	8 114 446	2 277 041	1 702 459
в том числе:			
Здания	405 853	242 747	48 443
Сооружения	7 708 593	2 034 294	1 654 016

3.1.2.5. Расшифровка состава незавершенных капитальных вложений

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Всего:	55 018 896	33 231 552	17 462 436
в том числе:			
Незавершенное строительство (НЗС)	39 912 626	22 865 492	8 240 621
Оборудование, требующее монтажа	8 998 928	5 927 912	6 761 261
Материалы для капвложений	5 981 355	4 380 400	2 435 578
Оборудование, не требующее монтажа	125 987	57 748	24 976

3.1.2.6. Незавершенные капитальные вложения по группам инвестиционных проектов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Затраты за период	Изменения за период			На конец года	
				Списано	Принято к учету в качестве основных средств	Принято к учету (капитализируемый ремонт)		Прочее выбытие, перемещение
НЗС и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего:	2024	33 231 552	29 403 642	-	(4 991 656)	(211 915)	(2 412 727)	55 018 896
в том числе:	2023	17 462 436	19 228 837	-	(1 406 240)	(242 039)	(1 811 442)	33 231 552
Здания, сооружения	2024	8 265 571	8 251 369	-	(2 693 404)	(27 188)	(591)	13 795 757
	2023	3 836 606	5 266 560	-	(810 476)	(27 119)	-	8 265 571
Машины и оборудование	2024	20 540 078	17 045 156	-	(2 241 593)	(184 727)	(653)	35 158 261
	2023	11 181 830	10 123 006	-	(549 838)	(214 920)	-	20 540 078
Транспортные средства	2024	13 154	32 017	-	(45 171)	-	-	-
	2023	-	44 981	-	(31 827)	-	-	13 154
Прочие основные средства	2024	32 349	62 662	-	(11 488)	-	-	83 523
	2023	8 422	38 026	-	(14 099)	-	-	32 349
Материалы для капвложений	2024	4 380 400	4 012 438	-	-	-	(2 411 483)	5 981 355
	2023	2 435 578	3 756 264	-	-	-	(1 811 442)	4 380 400

3.1.2.7. Авансы, выданные по капитальным вложениям

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Авансы, выданные по капитальным вложениям в основные средства и долгосрочным затратам на ремонт и обслуживание основных средств	4 691 361	6 719 103	6 347 759
Резерв по сомнительным долгам	(71 120)	(660 590)	(620 137)
Итого за вычетом резерва по сомнительным долгам	4 620 241	6 058 513	5 727 622

Информация о сроках исполнения контракта по крупным контрагентам

Контрагент	Сумма, тыс. руб.	Комментарий
АО «Электроснабсбыт»	2 056 899	по условиям договора в течение 2025 года
Azioni Investments Ltd	551 279	декабрь 2025
AXINA DMCC	544 664	февраль 2025
Федеральная таможенная служба	362 007	по мере поступления импортного оборудования (февраль – декабрь 2025)
Everfield Corporation Limited	245 395	март 2025
Прочие	859 997	в течение 2025 года, согласно условиям договоров
Итого	4 620 241	

3.1.3. Финансовые вложения

30 сентября 2020 года Общество по договору №43204-30/20-1 от 30.09.2020 предоставило связанной стороне заём для пополнения оборотных средств в размере 12 900 000 тыс. руб. под процентные ставки:

за период 30.09.2020–31.12.2021 – по ставке 6,1% годовых,
за период 01.01.2022–30.12.2025 – по ключевой ставке Банка России (дополнительное соглашение № 4 от 13.12.2024).

Срок возврата займа – не позднее 30.09.2021. Впоследствии перенесен дополнительными соглашениями:

№ 1 от 30.09.2021 – не позднее 31.12.2021,
№ 2 от 30.12.2022 – не позднее 30.12.2023,
№ 3 от 29.12.2023 – не позднее 30.12.2024,
№ 4 от 13.12.2024 – не позднее 30.12.2025.

Срок уплаты процентов:

за период 30.09.2020–31.12.2021 – не позднее 30.12.2021,
за период 01.01.2022–30.12.2025 – ежеквартально, последнего числа третьего месяца
каждого календарного квартала и в дату полного погашения займа.

На 31.12.2022 задолженность по предоставленному займу составила 2 738 493 тыс. руб.
Задолженность по процентам отсутствует.

В течение 2023 года:

- погашение основного долга по займу не производилось;
- начислено и погашено процентов за 2023 год – 272 349 тыс. руб.

На 31.12.2023 задолженность по предоставленному займу составила 2 738 493 тыс. руб.
Задолженность по процентам отсутствует.

В течение 2024 года:

- погашение основного долга по займу не производилось;
- начислено и погашено процентов за 2024 год – 479 236 тыс. руб.

На 31.12.2024 задолженность по предоставленному займу составила 2 738 493 тыс. руб.
Задолженность по процентам отсутствует.

3.1.4. Запасы

Балансовая стоимость запасов Общества, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов, а также движение запасов по видам запасов и резерва под обесценение за 2023-2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)				
Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	1 533 095	-	1 394	1 534 489
Поступления и затраты	8 768 308	-	-	8 768 308
Списание на себестоимость	(8 628 455)	-	-	(8 628 455)
Прочие расходы	(114 852)	-	(847)	(115 699)
Баланс на 31 декабря 2023 года	1 558 096	-	547	1 558 643
Поступления и затраты	10 451 119	-	-	10 451 119
Списание на себестоимость	(9 147 544)	-	-	(9 147 544)
Прочие расходы	(11 027)	-	-	(11 027)
Баланс на 31 декабря 2024 года	2 850 644	-	547	2 851 191

3.1.4.1. Движение резерва под снижение стоимости материальных ценностей

(тыс. руб.)				
	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	(170 753)	-	(47)	(170 800)
Начисление резерва	(16 234)	-	-	(16 234)
Восстановление резерва	-	-	-	-
Использование резерва	21 214	-	38	21 252
Баланс на 31 декабря 2023 года	(165 773)	-	(9)	(165 782)
Начисление резерва	(15 186)	-	-	(15 186)
Восстановление резерва	-	-	-	-
Использование резерва	955	-	-	955
Баланс на 31 декабря 2024 года	(180 004)	-	(9)	(180 013)

	(тыс. руб.)			
Балансовая стоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	1 362 342	-	1 347	1 363 689
Баланс на 31 декабря 2023 года	1 392 323	-	538	1 392 861
Баланс на 31 декабря 2024 года	2 670 640	-	538	2 671 178

На основании приказа от 25.09.2024 № 706П «О проведении годовой инвентаризации имущества» проведена инвентаризация материально-производственных запасов по состоянию на 01.10.2024.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов авансы, выданные на приобретение запасов, составили 42 621 тыс. руб., 229 126 тыс. руб., 108 326 тыс. руб., соответственно.

На 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов запасов, переданных в залог, не было.

3.1.5. Дебиторская задолженность

3.1.5.1. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2024		31.12.2023		31.12.2022	
	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам
Всего	35 101	(26 801)	39 116	(26 692)	29 386	(22 471)
в том числе:						
покупатели и заказчики	23 093	(22 548)	22 383	(22 316)	25 057	(22 032)
авансы выданные	7 640	(40)	12 319	(57)	3 831	-
прочие дебиторы	4 368	(4 213)	4 414	(4 319)	498	(439)

3.1.6. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости акций. На 31.12.2024 г. он составляет **953 497 руб.** и состоит из:

- *обыкновенных акций* в количестве **3 575 615** штук, номинальной стоимостью **0,2 руб.**, выпущенных в бездокументарной форме (государственный регистрационный номер 1-01-02180-Е);
- *привилегированных акций* в количестве **1 191 870** штук, номинальной стоимостью **0,2 руб.**, выпущенных в бездокументарной форме (государственный регистрационный номер 2-01-02180-Е).

Уставный капитал на 31.12.2024 оплачен полностью.

В течение 2024 года ПАО «Орскнефтеоргсинтез» осуществляло выкуп собственных акций по требованию акционеров, предъявленных в порядке ст.76 ФЗ «Об акционерных обществах» и реализацию выкупленных акций. В 2024 г. были выкуплены и реализованы 88 обыкновенные акции и 1 363 привилегированных акций. На 31.12.2024 года на казначейском счете Общества акции не числятся.

На годовых общих собраниях акционеров 23 июня 2023 года и 25 июня 2024 года было принято решение дивиденды по привилегированным и обыкновенным акциям ПАО «Орскнефтеоргсинтез» по результатам 2022 и 2023 финансовых годов, соответственно, не выплачивать.

В соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» № 208-ФЗ от 26.12.1995 г. 22 июня 2024 г. истек срок предъявления требований владельцами акций о выплате дивидендов за 2020 г.

На основании приказа Общества № 518/1П от 28.06.2024 «О списании кредиторской задолженности в июне 2024» на нераспределенную прибыль прошлых лет списана кредиторская задолженность по дивидендам в сумме 175 тыс. руб.

3.1.6.1. Расчёт базовой прибыли (убытка) на акцию

Наименование показателя	Строка	2024 год	2023 год
Чистая прибыль (убыток) отчётного периода, руб.	01	(5 527 404 662,50)	(15 040 919 673,02)
Сумма дивидендов по привилегированным акциям, причитающаяся к выплате их владельцам в соответствии с пунктом 6.3. Устава Общества, руб.	02	-	-
Базовая прибыль (убыток) отчётного периода (строка 01- строка 02), руб.	03	(5 527 404 662,50)	(15 040 919 673,02)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, штук	04	3 575 607,67	3 575 598,00
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	05	(1 545,86)	(4 206,55)

Базовая прибыль на акцию рассчитана согласно «Методическим рекомендациям по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 21.03.2000 № 29н. Стоимость прибыли на обыкновенную и привилегированную акции одинаковые, так как нет разводящих составляющих.

3.1.6.2. Добавочный и резервный капиталы

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенную при переоценках, последняя из которых была проведена по состоянию на 01.01.1997 в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации и денежных вкладов в имущество Общества.

Состав денежных вкладов в размере 38 400 000 тыс. руб.:

- денежный вклад в сумме 7 000 000 тыс. руб., внесенный акционером в имущество Общества на основании Решения Совета директоров от 23.09.2019;
- денежный вклад в сумме 12 900 000 тыс. руб., внесенный акционером в имущество Общества на основании Решения Совета директоров от 29.09.2020;
- денежный вклад в сумме 6 500 000 тыс. руб., внесенный акционером в имущество Общества на основании Решения Совета директоров от 28.06.2023;
- денежный вклад в сумме 8 000 000 тыс. руб., внесенный акционером в имущество Общества на основании Решения Совета директоров от 23.08.2023.
- денежный вклад в сумме 4 000 000 тыс. руб., внесенный акционером в имущество Общества на основании Решения Совета директоров от 18.12.2024.

В Обществе создан резервный фонд в размере 25% от уставного капитала.

На основании устава Общества и утвержденного решением совета директоров Положения Общества создан специальный фонд в размере 3 000 тыс. руб. на выплату дивидендов по привилегированным акциям.

Остаток специального фонда на выплату дивидендов по привилегированным акциям на 31.12.2023 и 31.12.2024 составил 3 000 тыс. руб.

3.1.7. Кредиты и займы

Заемные средства на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	31.12.2024	31.12.2023	(тыс. руб.) 31.12.2022
Обеспеченные кредиты в валюте /*примечание, тыс. долл. США/ /*945 534/	96 141 654	89 622 184	75 494 943
Обеспеченные кредиты в рублях Векселя	36 543 223	18 837 078	5 660 617
Необеспеченные займы	6 670	6 651	3 460 217
Итого заемные средства	132 691 547	108 465 913	84 622 409
За минусом краткосрочной части заемных средств	(38 600 848)	(27 490 669)	(8 815 384)
Итого долгосрочная часть заемных средств	94 090 699	80 975 244	75 807 025

В числе обеспеченных кредитов в валюте на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов числятся средства по заключенным кредитным договорам с ПАО Сбербанк:

1) заключен в 2013 году, в сумме 297 258 тыс. долл. США по ставке 6% годовых со сроком погашения в 2024-2027 годах, в 2022-2023 годах погашения основного долга не было. По состоянию на 31.12.2024 сумма задолженности по телу кредита по данному договору составляет 234 258 тыс. долл. США (23 819 314 тыс. руб.), в 2024 году основной долг частично погашен в сумме 63 000 тыс. долл. США (5 903 155 тыс. руб.).

2) заключен в 2016 году в сумме 579 025 тыс. долл. США по ставке 6% годовых со сроком погашения в 2023-2026 годах, по состоянию на 31.12.2024 остаток задолженности до данному договору составляет 312 000 тыс. долл. США (31 724 066 тыс. руб.), в 2024 году основной долг по данному кредиту частично погашен в сумме 193 000 тыс. долл. США (17 968 569 тыс. руб.).

3) в 2021 году Общество заключило Соглашение о новации рублевого кредитного договора с ПАО Сбербанк об изменении валюты обязательств из рублей в доллары США. Задолженность по сумме кредита и процентов по нему в сумме 3 001 233 тыс. руб. конвертирована в валютный долг по кредиту в сумме 41 626 тыс. долл. США по ставкам от 5,9% до 6,35% со сроком погашения 20.12.2027. В 2024 году погашения основного долга по данному кредиту не было.

4) в 2021 году Общество заключило договор с ПАО Сбербанк об открытии невозобновляемой кредитной линии с лимитом 105 279 тыс. долл. США (с учетом доп. соглашений 2022 года) по ставкам от 5,9% до 6,35% со сроками погашения в 2025-2027 годах. На 31.12.2022 по данному договору получен кредит в полной сумме лимита. В 2024 году погашения основного долга по данному кредиту не было.

Эти привлеченные средства по кредитным линиям использованы на финансирование комплексной программы модернизации завода. Кредитные договоры обеспечены залогом движимого и недвижимого имущества Общества, а также залогом ценных бумаг, залогом доли в уставном капитале, залогом счета и поручительством компаний и физических лиц.

В 2024 году Общество заключило договор с ПАО Сбербанк об открытии невозобновляемой кредитной линии с лимитом 256 000 тыс. долл. США по ставке 10,6% годовых со сроками погашения в 2027 году. По состоянию на 31.12.2024 сумма задолженности составляет 250 538 тыс. долл. США (25 474 616 тыс. руб.), в 2024 году основной долг по данному кредиту частично погашен в сумме 5 462 тыс. долл. США (502 303 тыс. руб.).

Привлеченные средства по этой кредитной линии используются для погашения задолженности по сроку по двум договорам об открытии невозобновляемых кредитных линий, заключенным в 2013 году и в 2016 году. Кредитный договор обеспечен залогом движимого и недвижимого имущества Общества, а также залогом ценных бумаг, залогом доли в уставном капитале и поручительством компаний и физических лиц.

В числе обеспеченных кредитов в рублях числятся средства по заключенному в 2022 году договору Общества с ПАО Сбербанк об открытии невозобновляемой кредитной линии с лимитом 595 000 тыс. долл. США с выдачей сумм кредита в рублях по курсу ЦБ РФ. Период действия лимита – до 19.06.2025 со сроками погашения в 2025-2027 годах. По данному договору установлена «плавающая процентная ставка» – в размере действующей ключевой ставки ЦБ РФ, увеличенной на 2% годовых. В 2024 г. по этому договору было предоставлено право на отсрочку по уплате процентов, начисленных за процентный период с 01.01.2024 г. по 27.12.2026 г. В этот период ежеквартально уплачиваются проценты в размере 7% годовых. Сумма процентов, определяемая как разница между плавающей процентной ставкой и 7%, образуют проценты с отсрочкой погашения – «Капитализированные отложенные проценты». На сумму капитализированных отложенных процентов по дату окончания периода отсрочки начисляются проценты в размере плавающей процентной ставки – «Проценты на капитализированные отложенные проценты». Вся сумма начисленных и неуплаченных Капитализированных отложенных процентов и Процентов на капитализированные отложенные проценты должна быть уплачена в течение 2027 года ежеквартально. На 01.01.2024 г. задолженность по данному договору составляла 18 799 993 тыс. руб. В 2024 году получен кредит в сумме 14 320 571 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 остаток задолженности по телу кредита по договору составляет 33 120 564 тыс. руб., погашения основного долга по данному кредиту не было.

Привлеченные средства по этой кредитной линии используются на финансирование комплексной программы модернизации завода. Кредитный договор обеспечен залогом движимого и недвижимого имущества Общества, а также залогом ценных бумаг, залогом доли в уставном капитале, залогом счета и поручительством компаний и физических лиц.

В отношении отдельных ограничительных условий кредитных линий были получены официальные письма ПАО Сбербанк с подтверждением непредъявления требований о досрочном возврате кредитов и неприменении штрафных санкций.

В 2023-2024 годах Общество не привлекало вексельные займы.

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2024 года представлены следующим образом:

	До 1 года	1–5 лет	Свыше 5 лет	(тыс. руб.) Итого
Обеспеченные кредиты	29 542 629	66 599 025	-	96 141 654
/*примечание, тыс. долл. США/	/*290 546/	/*654 988/	-	/*945 534/
Обеспеченные кредиты в рублях	9 058 219	27 485 004	-	36 543 223
Необеспеченные займы	-	6 670	-	6 670
Итого заемные средства	38 600 848	94 090 699	-	132 691 547

В течение 2024 и 2023 годов по заемным средствам начислены расходы (проценты и другие дополнительные расходы) на общую сумму 5 038 046 тыс. руб. и 4 679 471 тыс. руб. соответственно, в том числе:

- учтено в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах – 4 999 901 тыс. руб. и 4 620 795 тыс. руб., соответственно;
- учтено в составе строки «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах (затраты на привлечение займов) – 38 145 тыс. руб. и 58 676 тыс. руб., соответственно, которые представлены в таблице:

Расходы на содержание кредитной линии

Вид расходов	Год	тыс. долл. США	тыс. руб.
Плата за пользование лимитом, плата за резервирование			
Сумма начисленных расходов на дату начисления, в валюте	2024	415	38 145
	2023	674	58 676
Сумма выплаченных расходов на дату погашения, в валюте	2024	420	38 695
	2023	667	58 064

Сумма капитализированных процентов по кредитам за 2024 и 2023 годы составила 5 903 409 тыс. руб. и 2 149 827 тыс. руб. соответственно.

Информация о суммах кредитов, недополученных по сравнению с условиями заключенных Обществом договоров кредита

Номер договора	31.12.2024		31.12.2023		31.12.2022	
	тыс. долл. США	тыс. руб.	тыс. долл. США	тыс. руб.	тыс. долл. США	тыс. руб.
Договор кредитной линии № 22-875 (8149) от 18.07.2022 с ПАО Сбербанк	54 280	5 519 177	207 501	18 610 437	83 216	5 853 222

3.1.8. Расшифровка обеспечений, обязательств и платежей

3.1.8.1. Обеспечения полученные

Должник, за кого получено обеспечение	От кого получено обеспечение	Наименование показателя	(тыс. руб.)		
			31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
AXINA DMCC	ПАО «Московский кредитный банк»	Банковская гарантия (в валюте) по возврату авансовых платежей по договору поставки	-	-	993 608
AXINA DMCC	ПАО «Совкомбанк»	Банковская гарантия (в валюте) по возврату авансовых платежей по договору поставки	479 685	993 609	-
ООО «Мегаком»	Банк ВТБ (ПАО)	Банковская гарантия по возврату авансовых платежей по договору подряда	-	-	33 071
ООО «МонтажСервис»	ПАО Сбербанк	Банковская гарантия по возврату авансовых платежей по договору подряда	-	34 007	-
ООО «СУ-44»	АО «Альфа-Банк»	Независимая гарантия банка по возврату авансовых платежей по договору подряда	55 463	-	-
ООО «ТехноПром»	ООО «Протэк»	Поручительство	1 911	-	-
ООО «ИТЦ»	ООО «Гринта»	Поручительство	187 301	-	-
ООО «Элемент»	Копьев Сергей Валерьевич	Поручительство	119 046	-	-
ООО «Баштеко»	Кантимиров Ильгиз Хадыевич	Поручительство	30 360	-	-
Физические лица	Физические лица	Обеспечения по договорам целевого денежного займа (залог недвижимости)	1 471	1 878	2 542
Итого			875 237	1 029 494	1 029 221

3.1.8.2. Обеспечения выданные

			(тыс. руб.)		
Должник, за кого выдано обеспечение	Кому выдано обеспечение	Вид обеспечения	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Связанная сторона ООО «Белкамнефть»	ПАО Сбербанк	поручительство	70 437 379	36 074 598	50 929 411
	ПАО Сбербанк	поручительство	380 882 115	352 824 552	-
Связанная сторона	АО «Полюс Красноярск»	гарантия	1 837 426	1 970 973	1 937 910
Связанная сторона	АО «Полюс Логистика»	гарантия	638 908	418 305	341 372
Связанная сторона	АО «Полюс Алдан»	гарантия	410 651	216 209	298 299
Связанная сторона	АО «Полюс Вернинское»	гарантия	133 835	201 558	242 403
Связанная сторона	ООО «Полюс Сухой лог»	гарантия	359 145	-	-
ПАО «Орскнефтеоргсинтез» округа	Арбитражный суд Уральского	обеспечительный платеж на	-	-	94 000
		депозитный счет	-	-	-
ПАО «Орскнефтеоргсинтез»	ПАО Сбербанк	зalog, ипотека (залоговая стоимость)	38 740 355	38 642 540	38 560 205
Итого			493 439 814	430 348 735	92 403 600

3.1.9. Кредиторская задолженность

3.1.9.1. Просроченная кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	
Всего:	645 656	569 186	331 304	
в том числе:				
поставщики и подрядчики	644 372	568 551	330 890	
прочие кредиторы	1 284	635	414	

3.1.10. Расшифровка отдельных видов доходов и расходов

3.1.10.1. Доходы по основным видам деятельности

		(тыс. руб.)	
Наименование показателя	2024 год	2023 год	
Выручка от услуг по переработке	24 049 581	22 741 622	
Прочая реализация готовой продукции, работ, услуг	108 011	75 566	
Выручка от реализации услуг ДОЛ «Спутник»	19 327	14 598	
Выручка от реализации товаров	-	700	
Итого	24 176 919	22 832 486	

3.1.10.2. Расходы по основным видам деятельности

		(тыс. руб.)	
Наименование показателя	2024 год	2023 год	
Расходы по услугам переработки нефтяного сырья	17 885 639	15 886 850	
Расходы по реализации готовой продукции, работ, услуг	129 534	80 151	
Расходы по услугам ДОЛ «Спутник»	35 342	23 183	
Покупная стоимость реализованных товаров	-	848	
Итого	18 050 515	15 991 032	

3.1.10.2.1. Затраты на производство

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Материальные затраты	9 757 372	9 223 118
Расходы на оплату труда	2 516 994	2 010 850
Отчисления на социальные нужды	773 911	615 910
Амортизация основных средств	3 510 513	3 466 605
Амортизация нематериальных активов	12 755	-
Налог на имущество	888 139	236 725
Прочие затраты	590 831	436 976
Итого по элементам	18 050 515	15 990 184
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для продажи	-	848
Итого расходы по обычным видам деятельности	18 050 515	15 991 032

3.1.10.3. Прочие доходы

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Доходы – курсовые разницы	13 051 186	9 885 060
Выручка от реализации ТМЦ	46 187	6 625
Доходы – прочее выбытие основных средств, НЗС и МПЗ	13 530	19 446
Выручка от реализации – ДАП	28 461	13 165
Доходы от предоставления в аренду основных средств и прочих активов	9 616	11 926
Выручка от реализации – Акции	2 990	2 830
Доходы от операций с иностранной валютой	1 227	2 154
Доход по формированию и корректировке резерва под снижение стоимости материальных ценностей	956	21 252
Доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам	596 721	62
Доходы, возникающие при уступке права требования	18 933	-
Штрафы, пени по договорам, полученные и признанные к получению	188 405	196 199
Поступления в возмещение причиненных убытков	230	21 365
Выручка от реализации б/у ТМЦ, содержащих драгметаллы	-	118 177
Прочие доходы	70 918	18 986
Итого	14 029 360	10 317 247

3.1.10.4. Прочие расходы

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Расходы – курсовые разницы	24 624 553	30 994 287
Расходы от реализации – МПЗ	76 903	13 937
Прочее выбытие – Основные средства, НЗС и МПЗ	283 739	129 344
Расходы от реализации – ДАП	17 127	9 525
Расходы от предоставления в аренду основных средств и прочих активов	6 691	7 416
Расходы от реализации акций	2 979	2 822
Расходы от операций с иностранной валютой	1 342	2 070
Расходы по формированию и корректировке резерва под снижение стоимости материальных ценностей	15 186	16 234
Расходы по формированию резерва по сомнительным долгам, включая авансы, выданные по капитальным вложениям в основные средства	2 970	49 578
Расходы, возникающие при уступке права требования	16 248	-
Плата банку за пользование лимитом по кредитному договору	38 145	58 676
Плата за услуги по подготовке отчетов по проведению независимого технического мониторинга	37 550	45 758
Выплаты социального характера	58 477	29 473
Расходы, связанные с оплатой банковских услуг	4 633	26 531
Расходы на разработку проектной документации «Инфраструктура приема и реализации нефтепродуктов в СКФО»	34 576	18 000
Расходы на содержание законсервированных объектов	4 512	7 018
Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году	950	4 826
Расходы – пени по расчетам (согласно выпискам ЕНС)	144 323	-
Амортизация готовых ОС без выпуска продукции	7 751	-
Прочие расходы	122 314	167 335
Итого	25 500 969	31 582 830

3.1.10.5. Прочие доходы и расходы от курсовых разниц

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Положительная курсовая разница, в т. ч.:	13 051 186	9 885 060
по кредитным договорам с ПАО Сбербанк	12 954 049	9 823 853
по договорам с другими контрагентами	97 137	61 207
Отрицательная курсовая разница, в т. ч.:	(24 624 553)	(30 994 287)
по кредитным договорам с ПАО Сбербанк	(24 501 173)	(30 907 439)
по договорам с другими контрагентами	(123 380)	(86 848)
Финансовый результат, в т. ч.:	(11 573 367)	(21 109 227)
по кредитным договорам с ПАО Сбербанк	(11 547 124)	(21 083 586)
по договорам с другими контрагентами	(26 243)	(25 641)

Для целей отражения в бухгалтерской отчетности курсовой разницей признавалась совокупность всех операций пересчета стоимости обязательств, выраженных в иностранной валюте и подлежащих отражению в составе прочих доходов и прочих расходов развернуто.

3.1.10.5.1. Динамика курса российского рубля к доллару США и евро

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Обменный курс доллара США к рублю	101,68	89,69	70,34
Обменный курс евро к рублю	106,10	99,19	75,66

3.1.11. Налог на прибыль

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2024 и 2023 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(9 864 128)	(18 770 929)
Условный доход/(расход) по налогу на прибыль	1 972 825	3 754 186
Постоянные налоговые расходы:		
по выбывшим МПЗ	(291)	(7 931)
по выплатам социального характера	(12 313)	(6 081)
по недостачам и потерям	(15)	(1 859)
по убыткам прошлых лет	(190)	(965)
по сверхнормативным выбросам	(740)	(664)
по пени по налогам	(28 865)	-
прочие	(10 327)	(7 057)
Итого	(52 741)	(24 557)
Постоянные налоговые доходы:		
по доходам прошлых лет	698	431
прочие	11 016	14
Итого	11 714	445
Отложенный налог на прибыль, обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	2 405 592	-
Налог на прибыль	4 337 390	3 730 074

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по курсовой разнице	2 499 466	5 713 245
по убытку по налогу на прибыль	(108 172)	(233 917)
по оценочным обязательствам	20 106	12 994
по резерву по сомнительным долгам	(118 750)	9 904
по резерву под обесценение запасов	2 846	(1 000)
по основным средствам	(191)	(195)
по прочим	687	(7 784)
Итого	2 295 992	5 493 247
Изменение отложенного налогового актива за счет изменения ставки налога на прибыль	6 274 596	-
Итого	8 570 588	5 493 247
(Увеличение)/уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по разницам в оценке доходов/расходов в налоговом и бухгалтерском учете курсовой разницы (положительной)	674 974	(1 300 759)
по расходам будущих периодов и капитализированным расходам по привлеченным займам	(1 144 773)	(419 324)
по основным средствам	213 991	190 827
по прочим	(214)	-
Итого	(256 022)	(1 529 256)
Изменение отложенного налогового обязательства за счет изменения ставки налога на прибыль	(3 869 004)	-
Итого	(4 125 026)	(1 529 256)
Отложенный доход/(расход) по налогу на прибыль	4 445 562	3 963 991

В бухгалтерской отчетности за 2024 год на 31.12.2024 отражено увеличение величин отложенных налоговых активов и обязательств, вызванное изменением, утвержденным Федеральным законом от 12.07.2024 №176-ФЗ, налоговой ставки налога на прибыль с 01.01.2025 в размере 2 405 592 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Обществом создан отложенный налоговый актив в размере 20 903 533 тыс. руб. от суммы убытка по налогу на прибыль, полученного в 2014, 2015, 2017-2022 годах. Налоговый убыток может быть перенесен на будущее и зачтен против налогооблагаемой прибыли.

Ставка по налогу на прибыль в 2024 и 2023 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

В бухгалтерской отчетности за 2024 год отражено увеличение налога на прибыль в размере 667 тыс. руб. за 2023 год по строке Прочие (2460).

РАЗДЕЛ IV. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.1. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	Период	(тыс. руб.)			
		На начало года	Признано	Погашено	На конец года
Долгосрочные оценочные обязательства – всего	2024	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-
Краткосрочные оценочные обязательства – всего	2024	391 982	635 364	(519 816)	507 530
	2023	315 708	491 853	(415 579)	391 982
в том числе:					
по неиспользованным отпускам	2024	150 036	337 109	(281 114)	206 031
	2023	127 851	251 354	(229 169)	150 036
по вознаграждениям по итогам года	2024	241 770	297 859	(238 130)	301 499
	2023	187 857	240 323	(186 410)	241 770
по предстоящим расходам и платежам	2024	176	396	(572)	-
	2023	-	176	-	176
Итого	2024	391 982	635 364	(519 816)	507 530
	2023	315 708	491 853	(415 579)	391 982

РАЗДЕЛ V. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Однако, по состоянию на 31 декабря 2024 года краткосрочные обязательства Общества превышали его оборотные активы на 18 091 972 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 2 682 192 тыс. руб.), а также в 2024 году получен чистый убыток в размере 5 527 405 тыс. руб. (в 2023 году: убыток в размере 15 040 919 тыс. руб.). В соответствии с графиком погашения, в течение 2025 года Общество обязано погасить кредитные обязательства в сумме 38 600 848 тыс. руб. (Пояснение 3.1.7), при этом у Общества отсутствуют достаточные денежные потоки для своевременного погашения указанных кредитных обязательств в 2025 году согласно утвержденным графикам.

Руководство общества полагает, что сможет рефинансировать кредиты и займы, в связи с тем, что:

- На дату утверждения отчетности, руководство Общества находится в стадии согласования с единственным кредитором, ПАО Сбербанк, условий о реструктуризации кредитного портфеля Общества, которая будет направлена на согласование новых кредитов, новых графиков погашения кредитов, принимая во внимание сроки окончания комплексной модернизации завода.
- На 31 декабря 2024 года у Общества имеется возможность привлечь дополнительное финансирование в сумме 54 млн долл. США (5 519 177 тыс. руб.) на инвестиционные проекты. С 1 января 2025 года по 1 июня 2025 года ежемесячно сумма лимита указанной выше кредитной линии будет увеличена до 595 млн долл. США (56 525 000 тыс. руб.). Неиспользованный лимит на дату подписания бухгалтерской отчетности составляет 102 млн долл. США (9 674 584 тыс. руб.).
- 27 февраля 2025 года были подписаны новые условия к действующим кредитным линиям по рефинансированию платежей за 1 квартал 2025 года на общую сумму 10 млн долл. США (859 279 тыс. руб.).

Руководство полагает, что в будущем сможет обслуживать кредиты и займы в соответствии с согласованными графиками погашения, так как Общество планирует существенно расширить производственные мощности и увеличить глубину переработки нефти, реализовав второй этап комплексной программы модернизации, что позволит увеличить объем производства и что положительно скажется на финансовых результатах Общества в будущем.

Руководство признает, что неопределенность в отношении вышеописанных фактов является существенной, что может вызвать значительные сомнения в способности Общества непрерывно продолжать деятельности в обозримом будущем.

После рассмотрения детальных бюджетов и прогнозов Общества, и принимая во внимание имеющиеся неопределенности, описанные в данном разделе, руководство полагает, что Общество обладает достаточными ресурсами для продолжения деятельности в течение, по меньшей мере, последующих 12 месяцев с даты утверждения настоящей бухгалтерской отчетности, и, следовательно, применение допущения о непрерывности деятельности при составлении настоящей бухгалтерской отчетности является правомерным.

РАЗДЕЛ VI. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существующий риск дальнейшего расширения санкций сохраняется.

Геополитическая напряженность и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации, в частности работа в условиях санкционных ограничений приводит к необходимости поиска альтернативных поставщиков иностранного оборудования, изменению логистических маршрутов его доставки, а также увеличению расходов на реализацию программы импортозамещения.

К негативным факторам на внутреннем рынке можно отнести следующие:

- изменение структуры поставок нефти и возможное сокращение объемов поставок сырья на предприятие:

С 5 декабря 2022 года начало действовать эмбарго Евросоюза на морские поставки российской нефти. 5 февраля 2023 года вступил в силу запрет на поставки в Евросоюз нефтепродуктов из Российской Федерации. Одновременно начали действовать потолки цен на нефть и нефтепродукты российского происхождения, направленные на ограничение доступа российских компаний к услугам по перевозке топлива и его страхованию и, как следствие, на сокращение экспорта нефти и доходы России от него.

На фоне введения эмбарго на поставки нефти и нефтепродуктов отечественные компании начали перенаправлять поставки в восточном направлении, в основном в Китай и Индию, по относительно более низким ценам. В стремлении сбалансировать спрос и предложение на рынке Россия объявила о добровольном сокращении добычи с марта 2023 года и до конца 2024 года на 500 000 барр./сутки.

В 2025 году на нефтяную отрасль РФ также во многом будут влиять решения ОПЕК+. С большой долей вероятности стратегия низкой добычи будет применяться на протяжении всего года. В условиях технологических санкций, введенных после начала СВО против российских заводов, а также атаки дронов, которым весь 2024 год подвергались нефтеперерабатывающие заводы, ожидаем рост цен на нефтепродукты.

Таким образом, добровольное сокращение добычи нефти в России в рамках соглашения ОПЕК+ на фоне атак вражеских БПЛА, европейского эмбарго и сокращения маржи переработки несет риски снижения объемов переработки нефти для Общества. Риск частично нивелируется входением Общества в Группу компаний, поскольку существенную часть объема переработки составляет нефть, добываемая компаниями Группы.

- опережающий темп роста стоимости потребляемого сырья, услуг и энергоресурсов относительно темпа роста стоимости услуг по переработке (процессинга):

Учитывая тот факт, что деятельность Общества как юридического лица неотделима от управления Группой, принятие управленческих решений в формировании и управлении ценовой политикой осуществляется руководством Группы Компаний, которое принимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

На деятельность Общества оказывают влияние: риск финансовых потерь из-за изменения курсов валют, процентной ставки, уровня инфляции.

- Курс валют и процентные ставки:

Большая часть кредитных обязательств Общества, заключенных в целях финансирования программы модернизации предприятия номинирована в валюте. Также значительная часть оборудования, поставляемого на завод, иностранного производства.

Минимизировать влияние валютных рисков Общество намерено за счет смены валюты обязательств на менее волатильную.

Изменение процентных ставок по кредиту в свою очередь также оказывает на предприятие значительное влияние. В случае отрицательных изменений в динамике перечисленных факторов Общество планирует проводить жесткую политику по снижению затрат.

- Инфляция:

Часть расходов Общества зависит от общего уровня цен в России, в частности, заработная плата. Инфляция может также отрицательно сказаться на источниках долгового финансирования предприятия. Таким образом, влияние инфляции на деятельность Общества может быть достаточно существенным.

Воздействие инфляционных факторов на финансовую устойчивость Общества в перспективе не представляется значительным и учитывается при планировании, однако при росте инфляции Общество планирует уделить особое внимание повышению оборачиваемости оборотных активов, принять необходимые меры по ограничению роста затрат.

В случае неблагоприятных изменений ситуации прежде всего увеличится себестоимость производимой продукции, что повлечет снижение прибыли. Но вероятность негативного влияния указанных рисков на результаты деятельности Общества незначительны.

- Правовые риски:

Законодательство Российской Федерации подвержено частым изменениям с целью приведения его в соответствие требованиям сложившихся, а также развития новых экономических, социальных, административных и иных отношений.

Несмотря на то, что в 2024 году было принято значительное количество поправок в законодательные акты, регулирующие отношения в области гражданского, административного, налогового, таможенного права, валютного контроля и государственного надзора, риски, связанные с изменением правового поля, являются для Общества несущественными.

В 2024 году Общество не участвовало в качестве ответчика в судебных процессах, удовлетворение требований истца по которым поставило бы под угрозу деятельность Общества.

- Региональные риски:

Общество осуществляет свою деятельность в Оренбургской области. Регион не характеризуется повышенной опасностью стихийных бедствий, не является удаленным и труднодоступным. Риски, связанные с возможными военными конфликтами, террористическими акциями, забастовками, введением чрезвычайного положения, минимальны.

Региональные риски оцениваются Обществом как незначительные. В целом, на текущий момент политическая обстановка остается стабильной, что создает благоприятный климат для инвестиций в развитие производства. Существенное преобладание в законодательных и исполнительных органах власти области членов партии власти, а также многолетняя практика ответственного социального партнерства Общества с органами исполнительной власти города и области гарантируют стабильность и предсказуемость во взаимоотношениях с указанными структурами на всех уровнях.

Территориально Общество расположено на границе с Республикой Казахстан. Этот регион не связан с повышенной сейсмической опасностью или высокой вероятностью стихийных бедствий. Риск стихийных бедствий минимален. Для Общества риски возможного прекращения транспортного сообщения и возникновения террористической угрозы, а также возможных перебоев с отгрузкой готовой продукции минимальны.

РАЗДЕЛ VII. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В период между отчётной датой и датой формирования отчётности за 2024 год не произошло событий, существенно повлиявших на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, которые подлежат раскрытию в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Заместитель генерального директора
по производству (на основании
доверенности №Д-222 от
19 января 2024 года)

14 марта 2025 г.



С.А. Макеев
(расшифровка подписи)