

ПАО «Туланефтепродукт»

Обобщенная финансовая отчетность,
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

с аудиторским заключением независимого аудитора

**Обобщенная финансовая отчетность
ПАО «Туланефтепродукт»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Обобщенный отчет о финансовом положении	6
Обобщенный отчет о совокупном доходе	7
Обобщенный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к обобщенной финансовой отчетности	
1. Основа подготовки обобщенной финансовой отчетности	9
2. Основные аспекты учетной политики	11
3. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки	19
4. Новые стандарты и интерпретации, разработанные, но еще не принятые на данный момент....	20
5. Основные средства	21
6. Акционерный капитал.....	21

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

об обобщенной годовой финансовой отчетности

**Публичного акционерного общества
«Туланефтепродукт»**

за 2023 год

**МОСКВА
2024**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

АКЦИОНЕРАМ

Публичного акционерного общества «Туланефтепродукт»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой обобщенной годовой финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Туланефтепродукт» (ОГРН 1027100507169), состоящей из обобщенного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года и связанных с ним обобщенных отчетов о прибылях и убытках и движении денежных средств за 2023 год, а также примечаний к обобщенной финансовой отчетности, включающих основные аспекты учетной политики и прочую пояснительную информацию. Прилагаемая обобщенная годовая финансовая отчетность составлена на основе проаудированной годовой финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Туланефтепродукт» за 2023 год, подготовленной в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года и отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за 2023 год, а также примечаний к финансовой отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая обобщенная годовая финансовая отчетность согласуется во всех существенных отношениях с проаудированной годовой финансовой отчетностью Публичного акционерного общества «Туланефтепродукт» за 2023 год с учетом требований Указа Президента Российской Федерации от 27 ноября 2023 г. № 903 «О временном порядке раскрытия и предоставления информации некоторыми российскими хозяйственными обществами».

ОБОБЩЕННАЯ ГОДОВАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

В обобщенной годовой финансовой отчетности не содержится вся необходимая информация, подлежащая раскрытию в соответствии с правилами составления годовой финансовой отчетности, установленными Международными стандартами финансовой отчетности, включая сопоставимые данные. Поэтому ознакомление с обобщенной годовой финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой отчетности не заменяет собой ознакомление с проаудированной годовой финансовой отчетностью и аудиторским заключением о ней.

ПРОАУДИРОВАННАЯ ГОДОВАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И НАШЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ О ДАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Мы выразили немодифицированное мнение в отношении достоверности проаудированной годовой финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Туланефтепродукт» за 2023 год в нашем заключении от 22 апреля 2024 года. Данное заключение также включает сведения о ключевых вопросах аудита. Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности за аудируемый период.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА ОБОБЩЕННУЮ ГОДОВУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление обобщенной годовой финансовой отчетности в соответствии с применяемыми критериями, описанными в разделе 1 Примечаний к указанной отчетности.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша ответственность заключается в выражении мнения о том, соответствует ли обобщенная годовая финансовая отчетность во всех существенных отношениях проаудированной годовой финансовой отчетности на основе процедур, выполненных нами в соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 810 (пересмотренным) «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности».

Генеральный директор аудиторской организации АО «АКГ «РБС»,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21206027676)



Роман Николаевич
Ракшаев

Аудиторская организация:

Акционерное Общество «Аудиторско-консультационная группа «Развитие бизнес-систем»,
123242, город Москва, Кудринский переулок, дом 3Б, строение 2, комната 3,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11206027697.

«22» апреля 2024 года

ПАО «Туланефтепродукт»

Обобщенный отчет о финансовом положении

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2023 г.
АКТИВЫ		
Оборотные активы		9 038 498
Внеоборотные активы		
Основные средства	5	507 968
Прочие внеоборотные активы		1 675 821
Итого внеоборотные активы		2 183 789
Итого активы		11 222 287
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		
Краткосрочные обязательства		1 497 187
Долгосрочные обязательства		124 418
Капитал		
Уставный капитал	6	5 301
Добавочный капитал		367 195
Нераспределенная прибыль		9 228 186
Итого капитал		9 600 682
Итого обязательства и капитал		11 222 287

Генеральный директор

В.А. Курандин

18 апреля 2024 г.

ПАО «Туланефтепродукт»

Обобщенный отчет о совокупном доходе

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Выручка от реализации		25 088 077
Затраты и расходы		
Производственные и операционные расходы		(842 991)
Износ и амортизация		(122 564)
Налоги, кроме налога на прибыль		(124 961)
Прочие операционные затраты и расходы		(22 207 449)
Итого затраты и расходы		(23 297 965)
Операционная прибыль		1 790 112
Прочие доходы		181 752
Прибыль до налогообложения		1 971 864
Налог на прибыль		(399 936)
Чистая прибыль		1 571 928
Совокупный доход, относящаяся к ПАО «Туланефтепродукт»		1 571 928
Чистая прибыль на одну обыкновенную акцию (в тыс.руб.) – базовая и разводненная		13,44

ПАО «Туланефтепродукт»

Обобщенный отчет о движении денежных средств (в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Операционная деятельность		
Чистая прибыль		1 571 928
<i>Корректировки для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности</i>		<u>(515 314)</u>
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		<u>1 056 614</u>
Инвестиционная деятельность		
Капитальные затраты		(204 569)
Прочие денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		<u>(818 182)</u>
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		<u>(1 022 751)</u>
Финансовая деятельность		
Погашение прочих финансовых обязательств		<u>(44 713)</u>
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		<u>(44 713)</u>
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		<u><u>(10 850)</u></u>

ПАО «Туланефтепродукт»

Примечания к обобщенной финансовой отчетности (суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Основа подготовки обобщенной финансовой отчетности

Прилагаемая обобщенная финансовая отчетность составлена на основе финансовой отчетности ПАО «Туланефтепродукт» (далее – «Компания») за 2023 год, подготовленной в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (далее – «МСФО») с целью представления финансового положения и финансовых результатов Компании, раскрытие которых не наносит ущерб Компании и (или) ее контрагентам.

Обобщенная финансовая отчетность состоит из:

- ▶ обобщенного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г.;
- ▶ обобщенного отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.;
- ▶ обобщенного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.;
- ▶ примечаний к обобщенной финансовой отчетности.

Обобщенная финансовая отчетность за 2023 год содержит информацию, позволяющую пользователям обобщенной финансовой отчетности получить представление о характере деятельности Компании, и не раскрывают всю подробную информацию, представленную в финансовой отчетности Компании за 2023 год.

Решения о подготовке обобщенной финансовой отчетности и составе чувствительной информации, не подлежащей раскрытию, приняты руководством Компании с учетом требований Указа Президента Российской Федерации от 27 ноября 2023 года №903 «О временном порядке раскрытия и предоставления информации некоторыми российскими хозяйственными обществами».

Из обобщенной финансовой отчетности исключена следующая информация: Отчет об изменениях в акционерном капитале, общие сведения о Компании, информация об управлении капиталом и финансовыми рисками, информация о затратах на персонал, информация о налогах и сборах, о финансовых и прочих доходах и расходах, информация о денежных средствах и их эквивалентах, о товарно-материальных запасах, о финансовых активах, о средствах в расчетах и прочих нефинансовых активах и обязательствах, о договорах аренды, о нематериальных активах, о пенсионных обязательствах, о связанных сторонах, о договорных обязательствах и условных фактах хозяйственной деятельности.

Сравнительная информация за 2022 год не представлена в настоящей обобщенной финансовой отчетности, поскольку такая информация является чувствительной и не публиковалась ранее на основании постановления Правительства Российской Федерации от 18 марта 2022 г. № 395 «Об особенностях доступа к информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности, и раскрытия консолидированной финансовой отчетности».

ПАО «Туланефтепродукт»

Примечания к обобщенной финансовой отчетности (суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Основа подготовки обобщенной финансовой отчетности (продолжение)

Ниже приведены основные принципы составления данной обобщенной финансовой отчетности и раскрытия в ней информации:

Данная обобщенная финансовая отчетность призвана обобщить и агрегированно представить информацию отчета о финансовом положении, отчета о совокупном доходе, отчета о движении денежных средств и не включает в себя сведений о движении в капитале.

Статья «Оборотные активы» обобщенного отчета о финансовом положении включает в себя денежные средства и их эквиваленты, прочие оборотные финансовые активы, дебиторскую задолженность, в том числе по расчетам с бюджетом, товарно-материальные запасы, авансы выданные и прочие оборотные активы.

Статья «Прочие внеоборотные активы» обобщенного отчета о финансовом положении включает в себя активы в форме права пользования, нематериальные активы, прочие внеоборотные финансовые активы, отложенные налоговые активы.

Статья «Краткосрочные обязательства» обобщенного отчета о финансовом положении включает в себя кредиторскую задолженность, обязательства по налогу на прибыль и прочим налогам, кредиты, займы и прочие финансовые обязательства.

Статья «Долгосрочные обязательства» обобщенного отчета о финансовом положении включает в себя кредиты, займы и прочие финансовые обязательства.

Статья «Прочие операционные затраты и расходы» обобщенного отчета о совокупном доходе включает в себя стоимость приобретенных нефтепродуктов и товаров для розницы, общехозяйственные и административные расходы, расходы на транспортировку.

Статья «Прочие доходы» обобщенного отчета о совокупном доходе включает в себя финансовые доходы, финансовые расходы, прочие доходы и прочие расходы.

Статья «Прочие денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности» обобщенного отчета о движении денежных средств включает в себя займы выданные и поступления от реализации внеоборотных активов.

Обобщенная финансовая отчетность Компании за 2023 год, была утверждена к выпуску 18 апреля 2024 г.

Примечания к обобщенной финансовой отчетности
(суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные аспекты учетной политики

Прилагаемая финансовая отчетность отличается от бухгалтерской отчетности, составляемой в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими Российской Федерации, поскольку в ней отражены некоторые корректировки, не проведенные в бухгалтерском учете Компании, но которые необходимы для отражения ее финансового положения, результатов хозяйственной деятельности и движения денежных средств в соответствии с МСФО.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, суммы на банковских счетах Компании, денежные средства в пути. Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные финансовые вложения, которые могут быть легко обратимы в известную сумму денежных средств, подвержены незначительному риску изменения стоимости и имеют срок погашения три месяца или менее с даты их покупки. Они учитываются по стоимости приобретения с учетом накопленных процентов, что приблизительно равно их справедливой стоимости. Денежные средства с ограничениями к использованию раскрываются отдельной строкой в отчетности, если их сумма существенна.

Финансовые активы. Компания признает финансовый актив в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые активы разделяются на следующие категории:

- (1) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- (2) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- (3) финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Компания должна классифицировать финансовые активы исходя из бизнес-модели, используемой для управления финансовыми активами, и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. После первоначального признания справедливая стоимость финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости, которые котируются на активном рынке, определяется как котировка на покупку активов и котировка на продажу выпущенных обязательств на дату оценки.

Если рынок для финансовых активов не является активным, тогда Компания оценивает справедливую стоимость с использованием следующих методов:

- анализа операций с таким же инструментом, проведенных в недавнем времени между независимыми сторонами;
- текущей справедливой стоимости подобных финансовых инструментов;
- дисконтирования будущих денежных потоков.

Ставка дисконтирования отражает минимально допустимую отдачу на вложенный капитал, при которой инвестор не предпочтет участие в альтернативном проекте по вложению тех же средств с сопоставимой степенью риска.

ПАО «Туланефтепродукт»

Примечания к обобщенной финансовой отчетности (суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Финансовый актив должен оцениваться по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- (б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Компания относит к данной категории выданные займы и дебиторскую задолженность, в случае удовлетворения условий, перечисленных выше.

Финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- (б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые обязательства. Компания признает финансовое обязательство в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

- финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток;
- прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на прибыль или убыток, представляют собой финансовые обязательства, предназначенные для торговли инструментов или обязательства, классифицированные в данную категорию при первоначальном признании.

При первоначальном признании финансового обязательства Компания может по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это разрешено требованиями МСФО и обеспечивает представление более уместной информации.

Финансовые обязательства, не отнесенные к финансовым обязательствам, учитываемым по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток, относятся к прочим финансовым обязательствам. К прочим финансовым обязательствам относятся, в частности, торговая и прочая кредиторская задолженность и задолженность по кредитам и займам.

ПАО «Туланефтепродукт»

Примечания к обобщенной финансовой отчетности (суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

После первоначального признания финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, с отнесением изменений на прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются по счетам прибылей и убытков в отчете о совокупном доходе. Прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизируемой стоимости.

Компания прекращает признание финансового обязательства (или части финансового обязательства) тогда и только тогда, когда оно погашено, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек. Разность между балансовой стоимостью финансового обязательства (или части финансового обязательства) погашенного или переданного другой стороне, и суммой погашения, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, относится на счет прибылей и убытков.

Прибыль на акцию. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, относящейся к обыкновенным акциям, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение соответствующего периода. В данной отчетности, в связи с отсутствием конвертируемых в акции ценных бумаг, показатель базовой прибыли на акцию равен показателю разведенной прибыли на акцию.

Товарно-материальные запасы. Товарно-материальные запасы, которые в основном представляют собой продукты нефтепереработки, нефтехимию и материалы, учитываются по средневзвешенной стоимости, кроме случаев, когда их цена продажи за вычетом расходов на продажу и предпродажную подготовку ниже балансовой стоимости. Стоимость материалов, которые используются в производстве, не снижается ниже первоначальной стоимости, если от реализации готовой продукции, для производства которой они предназначены, ожидается прибыль.

Основные средства. Основные средства отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и резерва под обесценение (там, где это необходимо).

Затраты на содержание, ремонт и замену мелких деталей основных средств относятся на эксплуатационные расходы текущего периода. Затраты на модернизацию и усовершенствование технических характеристик основных средств увеличивают их стоимость.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость актива, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость, полученная от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении ценности от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год.

ПАО «Туланефтепродукт»

Примечания к обобщенной финансовой отчетности (суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Амортизация. По земельным участкам, принадлежащим Компании, и объектам незавершенного строительства амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования.

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствуют ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Нематериальные активы. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчетного периода. Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение бухгалтерских оценок.

Обесценение долгосрочных активов. Каждую отчетную дату Компания проверяет наличие или отсутствие признаков обесценения активов или единицы, генерирующей денежные потоки, и, в случае их выявления, определяет возмещаемую стоимость соответствующих активов или единицы.

При выявлении существования признаков, указывающих на возможное уменьшение стоимости актива, Компания рассматривает внутренние и внешние источники информации. Как минимум, рассматривается следующий набор показателей:

Внешние источники информации:

- в течение периода рыночная стоимость актива уменьшилась на существенно более значительную величину, чем можно было ожидать по прошествии времени или нормального использования;
- существенные изменения, имевшие отрицательные последствия для Компании, произошли в течение периода или ожидаются в ближайшем будущем в технологических, рыночных, экономических или юридических условиях, в которых работает Компания, или на рынке, для которого предназначен актив;
- в течение периода увеличились рыночные процентные ставки или другие рыночные показатели прибыльности инвестиций, и эти увеличения, вероятно, повлияют на ставку дисконта, которая используется при расчете ценности использования актива, и существенно уменьшат его возмещаемую сумму;
- балансовая стоимость чистых активов Компании превышает ее рыночную капитализацию.

Примечания к обобщенной финансовой отчетности
(суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Внутренние источники информации:

- имеются доказательства устаревания или физического повреждения актива;
- существенные изменения, имевшие отрицательные последствия для Компании, произошли в течение периода или ожидаются в ближайшем будущем в степени или способе текущего или предполагаемого использования актива (например, простой актива, пересмотр срока полезного использования актива – из неопределенного в ограниченный по времени);
- внутренняя отчетность показывает, что текущие или будущие результаты использования актива хуже прогнозируемых, а именно:
 - ▶ потоки денежных средств для приобретения актива или последующих потребностей в денежных средствах для его эксплуатации и обслуживания значительно выше изначально предусмотренных бюджетом;
 - ▶ фактические чистые потоки денежных средств или операционной прибыли или убытка от актива значительно хуже, чем заложенные в бюджет;
 - ▶ присутствует существенное снижение предусмотренных бюджетом чистых потоков денежных средств или операционной прибыли или существенное увеличение предусмотренных бюджетом убытков, проистекающих из данного актива;
 - ▶ присутствуют операционные убытки или чистые оттоки денежных средств по активу, возникающие при объединении показателей текущего периода с бюджетными показателями для будущих периодов.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, представляет собой наибольшую из двух величин:

- ценности использования актива (единицы, генерирующей денежные средства) и
- справедливой стоимости актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на его продажу.

Если актив не генерирует потоки денежных средств, которые в значительной степени не зависят от денежных потоков, генерируемых другими активами, то его возмещаемая величина определяется в составе единицы, генерирующей денежные потоки.

Первоначально Компания определяет ценность использования единицы, генерирующей денежные потоки. Если балансовая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, превышает ее ценность использования, то Компания определяет справедливую стоимость единицы за вычетом затрат на выбытие для определения возмещаемой стоимости. В том случае, если справедливая стоимость единицы за вычетом затрат на выбытие меньше её балансовой стоимости признается убыток от обесценения.

Ценность использования определяется путем дисконтирования расчетной величины будущих потоков денежных средств, ожидаемых к получению от использования актива или единицы, генерирующей денежные потоки (включая средства, которые могут быть получены от реализации актива). Величины будущих денежных потоков единицы, генерирующей денежные потоки, определяются на основе прогноза, утвержденного руководителем подразделения, к которым относится рассматриваемая единица.

Примечания к обобщенной финансовой отчетности
(суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Обесценение финансовых активов. На каждую отчетную дату Компания должна признать оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу, оцениваемому по амортизированной стоимости, дебиторской задолженности по аренде, активу по договору или обязательству по предоставлению займа, к которым применяются требования, касающиеся обесценения. Требования МСФО (IFRS) 9, касающиеся обесценения, не применяются к долевым инструментам вне зависимости от категории, в которую они определены, и к инструментам, определенным в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменения в состав прибыли или убытка за период.

Оценочный резерв под убытки по финансовым активам, которые оцениваются по амортизированной стоимости, признается в составе прибыли или убытка за период в корреспонденции с балансовым счетом, уменьшающим стоимость финансового актива.

Договоры аренды. В отношении договоров (или отдельных компонентов договоров), по которым Компании передается право контролировать использование идентифицированного актива (как его определяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда») в течение определенного периода в обмен на возмещение, Компания признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство на дату начала аренды. Неарендные компоненты договоров учитываются в соответствии с иными уместными стандартами.

В соответствии с требованиями пп.3-8 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Компания не применяет указанный стандарт к договорам аренды сроком менее 12 месяцев с учетом экономически целесообразных пролонгаций, а также к договорам аренды активов с низкой первоначальной стоимостью менее 300 тыс. руб.

Компания определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион; и периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания не исполнит этот опцион.

На дату начала аренды Компания оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Дисконтирование осуществляется преимущественно с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором, поскольку ставка, заложенная в договоре аренды, как правило, не может быть легко определена. Ставки привлечения дополнительных заемных средств рассчитываются для компаний Группы ПАО «НК «Роснефть» централизованно.

На дату начала аренды Компания оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости, которая включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде, любые первоначальные прямые затраты, понесенные Компанией, оценку затрат, которые будут понесены при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов.

Арендные платежи равномерно распределяются между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по аренде для обеспечения постоянной ставки процента с остатка обязательств. Финансовые расходы отражаются в отчете о прибылях и убытках.

ПАО «Туланефтепродукт»

Примечания к обобщенной финансовой отчетности (суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Последующий учет актива в форме права пользования осуществляется с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Налог на прибыль. Текущие активы по налогу на прибыль и обязательства по налогу на прибыль за текущий и предыдущий периоды оцениваются в сумме, которую предполагается уплатить налоговым органам или возместить из бюджета. Компания рассчитывает эту сумму исходя из налоговых ставок и налогового законодательства РФ, действующего или по существу вступившего в силу на отчетную дату.

В прилагаемой финансовой отчетности отражены отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль, которые рассчитываются Компанией в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенное налоговое обязательство признается в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, кроме возникающих в результате первоначального признания активов и обязательств в результате сделки, которая:

- не является объединением компаний и
- не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Убыток, полученный в предыдущие отчетные периоды и использованный для уменьшения суммы налога на прибыль за текущий период, признается как отложенный налоговый актив.

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены соответствующие вычитаемые временные разницы, кроме случаев первоначального признания актива или обязательства в операции, которая:

- не является объединением компаний и
- на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток).

Оценка отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия, которые могут возникнуть в связи с тем, каким образом Компания намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов и обязательств на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, если существует законное право произвести зачет текущих налоговых требований и текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, а Компания имеет намерение произвести зачет своих текущих налоговых требований и обязательств.

Балансовая сумма отложенного налогового актива анализируется по состоянию на каждую отчетную дату. Компания уменьшает балансовую величину отложенного налогового актива в той степени, в какой больше не существует вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, позволяющая реализовать выгоду от части, или всей суммы этого отложенного налогового актива.

Примечания к обобщенной финансовой отчетности
(суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные отложенные налоговые активы и долгосрочные отложенные налоговые обязательства, соответственно. Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются.

Признание выручки. Выручка признается, когда (или по мере того, как) Компания выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Как правило, контроль переходит к покупателю в момент перехода права собственности, при условии, что цена контрактов фиксирована или существует возможность ее определить, а возврат дебиторской задолженности является реальным. В частности, на внутреннем рынке продукты нефтепереработки обычно считаются реализованными в момент перехода права собственности. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения, за вычетом торговых или оптовых скидок и возмещаемых налогов.

Транспортные расходы. Транспортные расходы признаются в отчете о совокупном доходе и представляют собой расходы, понесенные Компанией при поставке приобретенных нефтепродуктов до конечного местоположения (склад, нефтебаза, место реализации, и проч.). Транспортные расходы изначально учитываются в составе товарно-материальных запасов и раскрываются отдельно с целью представления информации.

Налоги, полученные от покупателей и перечисленные в бюджет. Выручка от реализации отражается без учета возмещаемых покупателями налогов. В иных случаях налоги и сборы не уменьшают сумму выручки и отражаются как расходы по строке «Налоги, кроме налога на прибыль» в отчете о совокупном доходе.

Налог на добавленную стоимость («НДС») к получению и к оплате отражается, соответственно, в составе строк «Авансы выданные и прочие оборотные активы» и «Обязательства по прочим налогам» в отчете о финансовом положении.

Функциональная валюта и валюта презентации. Валютой представления финансовой отчетности является российский рубль, который также является функциональной валютой Компании.

Изменения в учетной политике. Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году. Поправки к существующим стандартам, вступившие в силу с 1 января 2023 г.:

- **Поправка к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».** Принятая поправка вводит новое определение учетных оценок. Указанная поправка также проясняет различия между изменениями учетных оценок, изменениями учетной политики и корректировкой ошибок;
- **Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».** Принятая поправка предоставляет руководство и примеры по применению концепции существенности к раскрытию информации об учетной политике;
- **Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль», под названием «Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим по одной операции».** В указанной поправке проясняется, что первоначальное исключение по признанию отложенных налогов не распространяется на такие ситуации, как признание в учете аренды, а также активов и обязательств, связанных с ликвидацией основных средств.

Указанные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность.

ПАО «Туланефтепродукт»

Примечания к обобщенной финансовой отчетности (суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Изменение представления остатков по расчетам с бюджетом в Отчете о финансовом положении.

Федеральным законом от 14 июля 2022 года № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» предусмотрено введение с 01 января 2023 новой системы администрирования расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Законом вводится новый налоговый механизм – Единый налоговый счет (ЕНС), который предусматривает открытие каждому налогоплательщику в Федеральном казначействе единого счета, на который будет перечисляться единый налоговый платеж (ЕНП) в общем размере всех исчисленных налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде налогов и сборов без указания реквизитов, идентифицирующих налог / сбор / иной платеж. В результате принятых изменений расчёты с бюджетом в Отчете о финансовом положении Компании на 30 июня 2023 приведены на нетто основе. При этом остаток по расчетам по налогу на прибыль представлен отдельно в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 12.

3. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки

При подготовке финансовой отчетности руководство Компании должно производить ряд расчетных оценок и формировать ряд допущений, связанных с отражением активов и обязательств, а также раскрытием информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от таких расчетных оценок.

Наиболее значительные оценочные данные и существенные допущения, используемые руководством Компании при подготовке финансовой отчетности, включают в себя следующее:

- оценку достаточности прав, окупаемости и сроков полезного использования внеоборотных активов;
- оценку резервов по ожидаемым кредитным убыткам;
- оценку условных обязательств по налогам и судебным разбирательствам, признание и раскрытие условных обязательств;
- оценку отложенных налоговых активов и обязательств;
- оценку справедливой стоимости финансовых инструментов.

Примечания к обобщенной финансовой отчетности
(суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Новые стандарты и интерпретации, разработанные, но еще не принятые на данный момент

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» под названием «Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных». Принятая поправка уточняет критерии классификации обязательств в качестве долго- или краткосрочных. Поправка начинает действовать с 1 января 2024г. Досрочное применение разрешено. Указанная поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность, поскольку Компания уже применяет уточненные критерии.

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» по вопросу арендного обязательства при продаже и обратной аренде. Поправка требует, чтобы продавец-арендатор после даты сделки оценивал арендные обязательства, возникающие в результате обратной аренды, таким образом, чтобы не признавались какие-либо прибыли или убытки, относящиеся к праву пользования, которое он сохраняет. Поправка начинает действовать с 1 января 2024 г. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Компании указанная поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.

В октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» под названием «Долгосрочные обязательства с ковенантами». Поправка предусматривает, что обязательство классифицируется как долгосрочное, если на отчетную дату имеется существующее право отложить погашение на более, чем 12 месяцев. Также поправка проясняет критерии классификации обязательств (в частности, что «будущие» ковенанты и намерения менеджмента не влияют на классификацию по состоянию на отчетную дату) и предписывает ряд дополнительных раскрытий. Поправка начинает действовать с 1 января 2024 г. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Компании указанная поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.

В мае 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчеты о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» под названием «Соглашения о финансировании поставщиков». Целью поправок является разъяснение влияния соглашений финансирования поставщиков на обязательства и денежные потоки организации, а также на риск ликвидности и управление рисками. Кроме того, поправки предусматривают ряд дополнительных раскрытий. Поправки начинают действовать с 1 января 2024 г. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Компании указанные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность.

В августе 2023 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют» под названием «Отсутствие возможности обмена». Поправка разъясняет, когда валюта считается неконвертируемой, каким образом следует определять обменный курс, если валюта не подлежит обмену, а также устанавливает перечень информации, подлежащей раскрытию. Поправка начинает действовать с 1 января 2025 г. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Компании указанная поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.

Компания не планирует досрочного применения по указанным выше поправкам, в отношении которых оно возможно, за исключением Поправки под названием «Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных», поскольку Компания уже применяет уточненные требования данной поправки.

ПАО «Туланефтепродукт»

Примечания к обобщенной финансовой отчетности (суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. Основные средства

	Итого
Первоначальная стоимость	
на 1 января 2023 г.	1 940 096
Накопленные износ и убытки от обесценения	
на 1 января 2023 г.	(1 517 727)
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2023 г.	422 369
Первоначальная стоимость	
Поступления	178 530
Выбытия и прочие движения	(26 471)
На 31 декабря 2023 г.	2 092 155
Износ и убытки от обесценения	
Начисление износа и истощения	(98 861)
Выбытия и прочие движения	25 990
На 31 декабря 2023 г.	(1 590 598)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	501 557
Авансы, выданные за основные средства	
на 31 декабря 2023г.	6 411
Итого на 31 декабря 2023 г.	507 968

6. Акционерный капитал

Задолженность Компании по выплате дивидендов по состоянию на 31 декабря 2023 г. отсутствует.

ПАО «Туланефтепродукт»

Примечания к обобщенной финансовой отчетности
(суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Контактная информация

ПАО «Туланефтепродукт»

Юридический адрес:

300000 Российская Федерация, г. Тула, ул. Тургеневская, д. 38

Почтовый адрес:

300041 Российская Федерация, г. Тула, ул. Тургеневская, д. 38

Телефон:

+7 (4872) 36-34-77

E-mail:

secretar_tulanp@tulnp.rosneft.ru