

Общество с ограниченной ответственностью «Геопрогресс»

Бухгалтерская отчетность за 2021 год
и аудиторское заключение
независимого аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному Участнику Общества с ограниченной ответственностью «Геопрогресс»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Геопрогресс» (далее «Общество»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2021 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2021 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2021 год;
 - Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе *«Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с *Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций* и *Кодексом профессиональной этики аудиторов*, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* («Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.



Шилин Никита Никодимович



(ОПНЗ № 21906099371)

Руководитель задания,

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО «Делойт и Туш СНГ» (ОПНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 31.07.2019 г.

31 марта 2022 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС **на 31 декабря 2021 года**

Организация	ООО «Геопрогресс»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Добыча нефти
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения	тыс. руб.
Местонахождение (адрес)	460038, г. Оренбург, проспект Дзержинского, дом 2/2, помещение 18

	К О Д Ы
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
по ОКПО	64838367
ИНН	5638056740
по ОКВЭД 2	06.10.1
по ОКОПФ/ОКФС	12300 / 23
по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту
Наименование аудиторской организации

☒ Да ☐ Нет
АО «Делойт и Туш СНГ»
ИНН 7703097990
ОГРН 1027700425444

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ИНН
ОГРН

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы		59	131	202
Основные средства	4	5,870,849	6,362,676	6,581,216
Отложенные налоговые активы	15	2,959	10,587	9,791
Прочие внеоборотные активы	5	261,633	264,634	73,022
Итого по разделу I		6,135,500	6,638,028	6,664,231
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	6	108,115	51,210	56,207
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		-	-	188
Дебиторская задолженность	7	6,964,727	4,311,427	5,581,931
Денежные средства и денежные эквиваленты	8	199	1,337	261
Прочие оборотные активы		2,447	3,233	9,886
Итого по разделу II		7,075,488	4,367,207	5,648,473
БАЛАНС		13,210,988	11,005,235	12,312,704
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	9	2,450,658	2,450,658	2,450,658
Нераспределенная прибыль		7,567,672	5,845,081	4,563,784
Итого по разделу III		10,018,330	8,295,739	7,014,442
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	15	266,784	273,549	258,070
Оценочные обязательства	11	60,913	161,526	-
Итого по разделу IV		327,697	435,075	258,070
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	10	2,854,386	2,259,208	5,027,091
Оценочные обязательства	11	10,575	15,213	13,101
Итого по разделу V		2,864,961	2,274,421	5,040,192
БАЛАНС		13,210,988	11,005,235	12,312,704

Генеральный директор


Факхретдинов Виль-Камилович
31 марта 2022 года


ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2021 год

Организация	ООО «Геопрогресс»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Добыча нефти
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения	тыс. руб.

	К О Д Ы
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
по ОКПО	64838367
ИНН	5638056740
по ОКВЭД 2	06.10.1
по ОКПФ / по ОКФС	12300 / 23
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Пояснение	2021 год	2020 год
Выручка	12	13,000,504	7,425,861
Себестоимость продаж	13	(10,267,513)	(5,717,940)
Валовая прибыль		2,732,991	1,707,921
Коммерческие расходы	13	(347,865)	-
Управленческие расходы	13	(79,136)	(75,314)
Прибыль от продаж		2,305,990	1,632,607
Прочие доходы	14	161,598	2,548,809
Прочие расходы	14	(200,294)	(2,577,309)
Прибыль до налогообложения		2,267,294	1,604,107
Налог на прибыль	15	(454,879)	(320,138)
в т.ч.			
текущий налог на прибыль		(462,152)	(305,455)
отложенный налог на прибыль		7,273	(14,683)
Прочее	16	(28,182)	(2,672)
Чистая прибыль		1,784,233	1,281,297

Генеральный директор

 Фахретдинов Виль Камилевич

31 марта 2022 года



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2021 год

Организация	ООО «Геопрогресс»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Добыча нефти
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения	тыс. руб.

	К О Д Ы
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
по ОКПО	64838367
ИНН	5638056740
по ОКВЭД 2	06.10.1
по ОКОПФ/ по ОКФС	12300 / 23
по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2019 года	2,450,658	4,563,784	7,014,442
Чистая прибыль	-	1,281,297	1,281,297
Величина капитала на 31 декабря 2020 года	2,450,658	5,845,081	8,295,739
Чистая прибыль	-	1,784,233	1,784,233
Выплата дивидендов	-	(61,642)	(61,642)
Величина капитала на 31 декабря 2021 года	2,450,658	7,567,672	10,018,330

2. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Чистые активы	10,018,330	8,295,739	7,014,442

Генеральный директор

31 марта 2022 года

Фахретдинов Виль Камилович



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2021 год

Организация	ООО «Геопрогресс»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Добыча нефти
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения	тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
по ОКПО	64838367
ИНН	5638056740
по ОКВЭД 2	06.10.1
по ОКОПФ / по ОКФС	12300 / 23
по ОКЕИ	384

Наименование показателя

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Поступления – всего, в том числе:

От продажи продукции, товаров, работ и услуг	10,792,083	8,869,441
Прочие поступления	2,184	1,095

Платежи – всего, в том числе:

На оплату товаров, работ, услуг	(936,562)	(4,559,621)
На оплату труда	(75,849)	(70,553)
На расчеты по налогу на прибыль	(488,386)	(288,602)
На расчеты по налогу на добычу полезных ископаемых	(5,099,960)	(2,533,434)
На расчеты по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья	(2,538,061)	-
На расчеты по прочим налогам и сборам	(105,860)	(106,312)
На прочие выплаты, перечисления	(188,127)	(355,086)

Сальдо денежных потоков от текущей деятельности

За 2021 год	За 2020 год
10,794,267	8,870,536
(9,432,805)	(7,913,608)
1,361,462	956,928

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Поступления – всего, в том числе:

От продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	15,861	-
---	--------	---

Платежи – всего, в том числе:

На приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку к использованию внеоборотных активов	(1,316,803)	(955,826)
--	-------------	-----------

Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности

15,861	-
(1,316,803)	(955,826)
(1,300,942)	(955,826)

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Денежные средства, направленные на выплату дивидендов

(61,642)	-
----------	---

Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности

(61,642)	-
----------	---

Сальдо денежных потоков за отчетный период

(1,122)	1,102
---------	-------

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода

1,337	261
-------	-----

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода

199	1,337
-----	-------

Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю

(16)	(26)
------	------

Генеральный директор



Фахретдинов Виль Камилович

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ГЕОПРОГРЕСС» ЗА 2021 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Геопрогресс» (далее - ООО «Геопрогресс», Общество) зарегистрировано Межрайонной ИФНС № 10 по Оренбургской области 22 марта 2010 года (Свидетельство серия 56 № 003122263 о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц от 22 марта 2010 года за основным государственным регистрационным номером 1105658006541).

Юридический и фактический адрес: 460038, г. Оренбург, проспект Дзержинского, дом 2/2, помещение 18.

Единственным участником Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года являлась компания «Калиш Сервисес Лимитед» («Qaliche Services Limited»), зарегистрированная в Республике Кипр и имеющая 100% долю в уставном капитале Общества.

Бенефициарным владельцем Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года являлся Гуцериев Саит-Салам Сафарбекович (до 30 июня 2021 года - Гуцериев Микаил Сафарбекович).

Основным видом деятельности Общества является добыча сырой нефти и добыча нефтяного (попутного) газа.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество не имело филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила 87 человек в 2021 году, 86 человек в 2020 году, 78 человека в 2019 году.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Органами управления Общества являются:

- Единственный участник;
- Совет директоров;
- Генеральный директор.

Высшим органом управления Общества является Единственный участник.

Совет директоров отвечает за общий надзор за деятельностью Общества, кроме вопросов, отнесенных к сфере компетенции Единственного участника в соответствии с Законом об Обществах с ограниченной ответственностью и Уставом Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - генеральным директором.

По состоянию на 31 декабря 2021 года генеральным директором Общества являлся Фахретдинов Виль Камилович.

По состоянию на 31 декабря 2021 года в Совет директоров Общества входили:

- Прозоровская Ольга Евгеньевна;
- Кузьменков Алексей Александрович;
- Тянь Роман Николаевич;
- Наташина Тамара Нодариевна;
- Козлов Виталий Владимирович;
- Шульга Олег Александрович;
- Толочек Евгений Викторович.

Информация о действующих лицензиях на геологическое изучение, разведку и добычу углеводородного сырья представлена следующим образом:

<u>Реквизиты лицензии</u>	<u>Участок недр</u>	<u>Срок действия лицензии</u>
Серия ОРБ № 15077 Вид лицензии НР	Александровский участок	24 января 2036 года

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в Российской Федерации (далее – «РФ») правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора № 96 от 31 декабря 2020 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы автоматизации учетного процесса «1С: Предприятие».

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее - «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов, соответственно.

Курсы ЦБ РФ, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Доллар США	74.2926	73.8757	61.9057

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Оборотные и внеоборотные активы и краткосрочные и долгосрочные обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 (двенадцати) месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются соответственно, как внеоборотные и долгосрочные.

Учет основных средств

Учет основных средств (далее - «ОС») ведется Обществом в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и «Методическими указаниями по бухгалтерскому учету ОС», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 октября 2003 года № 91н. ОС принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В бухгалтерском балансе ОС отражаются по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время их эксплуатации.

Первоначальной стоимостью ОС, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). В первоначальную стоимость ОС включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Арендованные ОС учитываются на забалансовых счетах в оценке, указанной в договорах на аренду. В случае если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (далее - «МПЗ»).

Начисление амортизации по объектам ОС производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве ОС с выделением на отдельном субсчете к счету учета ОС.

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

- земельные участки и объекты природопользования;
- объекты внешнего благоустройства и другие аналогичные объекты;
- полностью самортизированные объекты, не списанные с баланса;
- объекты, переведенные на консервацию на срок более 3 месяцев.

Амортизация ОС производится по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом сроков полезного использования.

Классификация ОС, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года №1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам ОС, применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (месяцев)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания и дороги	61	480
Линии электропередач	121	400
Машины и оборудование	13	300
Скважины и нефтедобывающее оборудование	85	300
Трубопроводы, скважины системы ППД	37	120
Прочие основные средства	25	300

Группы однородных объектов ОС не переоцениваются.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов ОС относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта ОС, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации ОС отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Незавершенное строительство (далее - «НЗС») и оборудование к установке в отчетности отражаются в том числе в составе ОС.

Учет запасов

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер. В качестве учетных цен на материалы применяется их фактическая себестоимость.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), а также сумм полученных от поставщиков поощрений (скидки и прочее). Транспортно-заготовительные расходы (далее - «ТЗР») включаются в фактическую себестоимость МПЗ.

МПЗ, изготовленные Обществом, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости. Незавершенное производство (далее - «НЗП») оценивается по фактической производственной себестоимости. Полуфабрикаты собственного производства оцениваются по фактической производственной себестоимости.

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средневзвешенной себестоимости.

МПЗ, используемые для строительства ОС отражаются в бухгалтерской отчетности в составе незавершенного строительства по строке «Основные средства».

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, т.е. запасы признаются расходами периода, в котором они были понесены.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее 3 (трех) месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет оценочных обязательств

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за год;
- на оплату неиспользованных отпусков;
- на ликвидацию объектов ОС и рекультивацию земли после завершения недропользования («ОЛРОС»);
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее - «ПБУ 8/2010»).

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете по величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

В случае если оценочное обязательство квалифицируется как долгосрочное, то оно оценивается по приведенной стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины. Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты относится на прочие расходы.

Учет налога на прибыль

Учет налога на прибыль ведется Обществом в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы - по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Учет доходов

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходами от обычных видов деятельности Общества признаются:

- доходы от реализации нефти;
- доходы от реализации прочих товаров.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Учет расходов

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- управленческие расходы.

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.).

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Первое применение ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Общество применило ФСБУ 5/2019 «Запасы». Общество приняло решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного ФСБУ с 1 января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Принятые с 2021 года существенные способы ведения бухгалтерского учета запасов представлены в Пояснении 2.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)				
	Сооружения и скважины	Машины и оборудование	Здания	Другие виды ОС	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2019 года	6,712,177	143,702	7,400	53,593	6,916,872
Поступления	1,288,102	51,848	21,286	82	1,361,318
Выбытия	(682)	(6,683)	(592)	(2,188)	(10,145)
На 31 декабря 2020 года	7,999,597	188,867	28,094	51,487	8,268,045
Поступления	1,113,737	29,102	-	4,186	1,147,025
Выбытия	-	(20,743)	-	(4,780)	(25,523)
На 31 декабря 2021 года	9,113,334	197,226	28,094	50,893	9,389,547
Накопленная амортизация					
На 31 декабря 2019 года	(2,058,266)	(76,903)	(2,315)	(38,368)	(2,175,852)
Амортизационные отчисления	(1,207,112)	(54,486)	(797)	(3,653)	(1,266,048)
Выбытия	375	6,682	324	2,189	9,570
На 31 декабря 2020 года	(3,265,003)	(124,707)	(2,788)	(39,832)	(3,432,330)
Амортизационные отчисления	(1,282,545)	(37,249)	(2,885)	(5,587)	(1,328,266)
Выбытия	-	4,719	-	3,103	7,822
На 31 декабря 2021 года	(4,547,548)	(157,237)	(5,673)	(42,316)	(4,752,774)
Остаточная стоимость					
31 декабря 2019 года	4,653,911	66,799	5,085	15,225	4,741,020
31 декабря 2020 года	4,734,594	64,160	25,306	11,655	4,835,715
31 декабря 2021 года	4,565,786	39,989	22,421	8,577	4,636,773

Движение незавершенного строительства и незаконченных операций по приобретению, модернизации основных средств представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	Сооружения и скважины	Машины и оборудование	Итого
Баланс на 31 декабря 2019 года	1,732,569	107,627	1,840,196
Затраты	1,043,640	35,183	1,078,823
Перевод в состав основных средств	(1,360,174)	(1,144)	(1,361,318)
Выбытия и списания	(13,911)	(16,829)	(30,740)
Движение между группами НЗС	87,068	(87,068)	-
Баланс на 31 декабря 2020 года	1,489,192	37,769	1,526,961
Затраты	965,587	43,291	1,008,878
Перевод в состав основных средств	(1,142,613)	(1,642)	(1,144,255)
Выбытия и списания	(139,402)	(18,106)	(157,508)
Движение между группами НЗС	47,228	(47,228)	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	1,219,992	14,084	1,234,076

Информация об ином использовании объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
Наименование показателя	2021 года	2020 года	2019 года
Балансовая стоимость объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации	2,237,117	3,839,987	3,646,982
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	184,781	167,563	149,535
Балансовая стоимость объектов основных средств, переведенных на консервацию	12,167	12,167	32,449

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Актив ОЛРОС	161,091	161,526	-
Обработка и комплексная интерпретация сейсморазведки МОГТ ЗД	53,829	57,656	26,500
Лицензионное соглашение на Александровский участок недр	32,517	34,840	37,162
Исследование керна	2,234	3,801	4,054
Авансы, выданные на капитальные вложения	324	365	512
Прочие расходы будущих периодов со сроком погашения свыше 12 месяцев	11,638	6,446	4,794
Итого	261,633	264,634	73,022

6. ЗАПАСЫ

а) Информация о запасах за 2021 год (ФСБУ 5/2019)

Балансовая стоимость запасов Общества по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2021 год представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)			
Фактическая себестоимость	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	9,143	-	42,067	51,210
Поступления и затраты	35,969	10,695,048	36,027	10,767,044
Списание на себестоимость продаж	(14,798)	(427,001)	(10,268,340)	(10,710,139)
Оборот между видами запасов	(20,711)	(10,268,047)	10,288,758	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	9,603	-	98,512	108,115

б) Информация о запасах за 2020 год (ПБУ 5/01)

	(тыс. руб.)	
	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Готовая продукция и товары для перепродажи	42,067	42,630
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	9,143	13,577
Итого	51,210	56,207

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Покупатели и заказчики	6,956,199	4,304,296	5,529,466
Авансы выданные	3,304	5,311	12,050
Прочая	5,224	1,820	40,415
Итого	6,964,727	4,311,427	5,581,931

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Текущие счета в банках	199	1,337	261
Итого	199	1,337	261

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов уставный капитал Общества составлял 2,450,658 тыс. руб. и был полностью оплачен. Залог 100% уставного капитала Общества является обеспечением по кредитам АО «ФортеИнвест» перед ПАО «Сбербанк».

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Задолженность по налогам и сборам	2,021,339	1,060,515	770,760
Поставщики и подрядчики	821,399	1,185,850	4,222,390
Прочая	11,648	12,843	33,941
Итого	2,854,386	2,259,208	5,027,091

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	На выплату годовых премий сотрудникам	На оплату неиспользованных отпусков	ОЛРОС	Итого
Баланс на 31 декабря 2019 года	3,514	2,185	7,402	13,101
Увеличение резервов	4,489	4,785	174,593	183,867
Использование резервов	(3,514)	(4,668)	(12,047)	(20,229)
Баланс на 31 декабря 2020 года	4,489	2,302	169,948	176,739
Увеличение резервов	4,254	5,278	24,626	34,158
Использование и снижение резервов	(4,490)	(5,167)	(129,752)	(139,409)
Баланс на 31 декабря 2021 года	4,253	2,413	64,822	71,488

Ниже представлена информация о размере оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов в зависимости от сроков погашения:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Долгосрочные оценочные обязательства	60,913	161,526	-
Краткосрочные оценочные обязательства	10,575	15,213	13,101
	71,488	176,739	13,101

12. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Реализация нефти	12,963,284	7,403,423
Реализация прочих товаров	37,220	22,438
Итого	13,000,504	7,425,861

Выручка Общества за 2021 и 2020 годы была практически полностью получена от сделок со связанными сторонами (Пояснение 17).

13. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Налог на добычу полезных ископаемых	4,767,498	2,856,405
Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья	3,517,960	-
Амортизация	1,323,991	1,264,605
Материальные затраты	596,876	1,477,493
Транспортные расходы	347,864	-
Расходы на оплату труда	56,501	53,788
Отчисления на социальные нужды	17,356	16,344
Прочие затраты	122,913	124,056
Изменение остатков НЗП и готовой продукции	(56,445)	563
Итого	10,694,514	5,793,254

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы и расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год		(тыс. руб.) 2020 год	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Изменение резерва ОЛРОС	115,517	(10,128)	-	-
Реализация основных средств	15,902	(15,745)	-	-
Демонтаж основных средств	8,375	-	9,898	-
Доходы (расходы) прошлых периодов	7,033	(11,735)	2,065	(2,175)
Суммы перевыставленные, согласованные с подрядчиком	6,626	(3,044)	3,473	-
Реализация прочих активов	1,363	(1,363)	-	-
Списание НЗС	-	(115,914)	-	-
Техническая рекультивация	-	(13,464)	-	-
Проценты за рассрочку оплаты	-	(11,314)	-	-
Биологическая рекультивация	-	(2,602)	-	(4,261)
Техническая инвентаризация (ОИКО)	-	(1,205)	-	(15,888)
Резерв по сомнительным долгам	-	-	2,120,000	(2,120,000)
Корректировка стоимости приобретенной и реализованной нефти за 2019 год (влияние курса валют на цену по условиям договора поставки)	-	-	411,370	(411,370)
Вывод скважин из ликвидации	-	-	-	(7,064)
Прочие	6,782	(13,780)	2,003	(16,551)
Итого	161,598	(200,294)	2,548,809	(2,577,309)

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Прибыль до налогообложения	2,267,294	1,604,107
Условный расход по налогу на прибыль	(453,459)	(320,821)
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	(683)
Итого	-	(683)
Постоянные налоговые доходы:		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	1,420	-
Итого	1,420	-
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по основным средствам	534	335
по оценочным обязательствам	(26)	461
Итого	508	796
Уменьшение (увеличение) отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам	14,920	(9,842)
по товарно-материальным ценностям	(10,624)	249
по косвенным расходам	2,469	(5,886)
Итого	6,765	(15,479)
Итого отложенный налог на прибыль	7,273	(14,683)
Итого текущий налог на прибыль	(462,152)	(305,455)
Налог на прибыль	(454,879)	(320,138)

Ставка по налогу на прибыль в 2021 и 2020 годах составляла 20%, правила налогообложения не изменялись.

16. ПРОЧЕЕ

В состав строки «Прочее» за 2021 и 2020 годы включены начисленные пени по налогам и корректировки по налогу на прибыль.

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Пени по налогу на добычу полезных ископаемых	(19,963)	(1,098)
Корректировка отложенных налоговых активов прошлых лет	(8,136)	-
Пени по налогу на прибыль	(527)	-
Пени по налогу на имущество	(310)	-
Пени по налогу на добавленную стоимость	(299)	(1,574)
Корректировка налога на прибыль за 2019 год	1,053	-
Итого	(28,182)	(2,672)

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны единственного участника Общества, АО «ФортеИнвест» и бенефициарного владельца Общества, дочерние и зависимые компании, члены Совета директоров, а также основной управленческий персонал Общества и указанных компаний.

К основному управленческому персоналу Общества относится генеральный директор. В 2021 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения на общую сумму 1,031 тыс. руб. (2020 год: 1,484 тыс. руб.) с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды.

Операции со связанными сторонами Общества в 2021 и 2020 годах представлены следующим образом (без учета налога на добавленную стоимость):

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Реализация товаров, работ и услуг		
АО «Преображенскнефть» ¹	13,002,023	6,466,204
АО «Ойлгазтэт»	14,383	16,971
АО «ФортеИнвест»	-	1,282,725
Итого	13,016,406	7,765,900
Приобретение товаров, работ и услуг		
АО «Преображенскнефть»	281,160	252,992
АО «Ойлгазтэт»	4,617	8,862
Итого	285,777	261,854

Состояние расчетов со связанными сторонами Общества по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлено следующим образом:

	2021 года	31 декабря 2020 года	(тыс. руб.) 2019 года
Дебиторская задолженность			
АО «Преображенскнефть»	6,950,731	4,231,041	2,347,672
АО «Ойлгазтэт»	3,834	15,936	5,881
АО «ФортеИнвест»	-	-	3,215,314
Итого	6,954,565	4,246,977	5,568,867
Кредиторская задолженность			
АО «Преображенскнефть»	29,430	32,950	103,688
АО «Ойлгазтэт»	308	10,634	5,950
Итого	29,738	43,584	109,638

¹ АО «Преображенскнефть», АО «Ойлгазтэт» и ПАО «Орскнефтеоргсинтез» являются дочерними компаниями АО «ФортеИнвест».

Денежные потоки со связанными сторонами Общества за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	10,743,367	8,850,441
На оплату товаров, работ, услуг	(118,626)	(134,133)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
От продажи внеоборотных активов	15,861	-
На приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку к использованию внеоборотных активов	(177,835)	(170,038)

18. ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2021 года, представлены следующим образом:

Наименование должника	Наименование кредитора	Договор №	Дата прекращения	Валюта договора	Сумма остатка текущего долга (в тыс. руб.)
АО «ФортеИнвест»		5400/280/533	27.08.2030	Доллар США	14,487,057
АО «ФортеИнвест»		5400/283/540	27.02.2030	Доллар США	4,829,019
АО «ФортеИнвест»		6653-П-9	28.08.2026	Доллар США	3,735,342
АО «ФортеИнвест»		5428-ПОР/15	27.05.2030	Доллар США	10,821,460
АО «ФортеИнвест»	ПАО	7478-ПОР-9	30.06.2026	Доллар США	7,429,260
ПАО «Орскнефтеоргсинтез»	«Сбербанк»	5400/285/583	29.06.2029	Доллар США	43,017,264
ПАО «Орскнефтеоргсинтез»		3742/22	27.08.2030	Доллар США	22,084,092
ПАО «Орскнефтеоргсинтез»		7651-ПОР-4	20.12.2030	Доллар США	3,092,502
ПАО «Орскнефтеоргсинтез»		7795-ПОР-4	20.12.2032	Доллар США	6,894,844
АО «Преображенскнефть»		5400/491/830	27.02.2026	Доллар США	1,634,437
Итого					118,025,277

Поскольку руководство Общества не ожидает возникновения существенных обязательств в связи с вышеуказанными поручительствами, резервы по возможным платежам не создавались.

19. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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 налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. 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. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества сложно оценить.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов руководство полагает, что Общество не подвержено иным возможным налоговым рискам, кроме маловероятных.

Охрана окружающей среды

Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится в стадии развития, и позиция государственных органов в этом отношении претерпевает изменения. Общество периодически пересматривает свои обязательства в области защиты окружающей среды. В существующих условиях правоприменения и с учетом действующего законодательства у Общества, по мнению руководства, отсутствуют какие-либо значительные обязательства по охране окружающей среды, помимо тех, которые раскрыты в Пояснении 11.

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале-марте 2022 года в связи с обострением геополитической ситуации, связанной с Украиной, существенным расширением санкций США, ЕС, Великобритании и иных стран против России, компаний и граждан, связанных с Россией, решениями ряда международных компаний приостановить или отказаться от деятельности в России или сотрудничать с клиентами в России, условия деятельности Общества на момент подписания данной отчетности ухудшились. Российскими властями предпринимаются действия, направленные на предотвращение оттока капитала и стабилизацию рынков. В настоящий момент невозможно определить, в какой степени сложившиеся условия окажут влияние на производственные и финансовые показатели Общества, как долго сохранится повышенная волатильность и на каком уровне могут стабилизироваться экономические и иные показатели. Нельзя исключать дальнейшего расширения санкций, в том числе в отношении финансового и энергетического секторов российской экономики, которые могут затронуть деятельность Общества. Российскими властями введены ограничения операции в иностранной валюте, действие которых может продлиться определенное время. В текущих условиях ожидается сокращение ВВП России в 2022 году, размер и влияние которого остаются неопределёнными. Руководство Общества постоянно следит за развитием ситуации и предпринимает все необходимые действия для снижения и нивелирования возникающих рисков, обеспечения бесперебойной деятельности и сохранения финансовой стабильности Общества.

Генеральный директор


Фахретдинов Виль Камилович

31 марта 2022 года

