

Акционерное общество «Ойлгазтэт»

Бухгалтерская отчетность за 2021 год
и аудиторское заключение
независимого аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру Акционерного общества «Ойлгазтэт»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Ойлгазтэт» (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 Николаевич

(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	АО «Ойлгазтэт»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Добыча нефти
Организационно-правовая форма / форма собственности	Акционерное общество / Совместная частная и иностранная собственность
Единица измерения	тыс. руб.
Местонахождение (адрес)	460038, г. Оренбург, проспект Дзержинского, дом 2/2, кабинет 209

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
по ОКПО	46742344
ИНН	5638015430
по ОКВЭД 2	06.10.1
по ОКОПФ/ОКФС	12267 / 34
по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту
Наименование аудиторской организации

<input checked="" type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет
АО «Делойт и Туш СНГ»
ИНН 7703097990
ОГРН 1027700425444

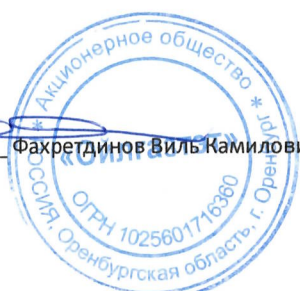
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные поисковые активы	4	404,839	-	-
Материальные поисковые активы	4	13,425	-	-
Основные средства	5	3,600,025	3,845,534	4,127,938
Отложенные налоговые активы	17	45,270	58,688	43,345
Прочие внеоборотные активы	6	557,613	235,829	99,661
Итого по разделу I		4,621,172	4,140,051	4,270,944
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	7	76,362	32,337	8,275
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		-	-	150
Дебиторская задолженность	8	2,410,162	505,332	762,016
Денежные средства и денежные эквиваленты	9	220	232	221
Прочие оборотные активы		1,480	2,422	2,002
Итого по разделу II		2,488,224	540,323	772,664
БАЛАНС		7,109,396	4,680,374	5,043,608
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	10	802	802	802
Резервный капитал		40	40	40
Нераспределенная прибыль		4,157,638	2,620,155	2,588,181
Итого по разделу III		4,158,480	2,620,997	2,589,023
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	11	48,302	46,542	44,781
Отложенные налоговые обязательства	17	216,845	235,541	210,845
Оценочные обязательства	13	94,221	153,932	-
Итого по разделу IV		359,368	436,015	255,626
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	12	2,586,177	1,619,761	2,172,073
Оценочные обязательства	13	5,371	3,601	26,886
Итого по разделу V		2,591,548	1,623,362	2,198,959
БАЛАНС		7,109,396	4,680,374	5,043,608

Генеральный директор


Фахретдинов Виль Камилевич

31 марта 2022 года




ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2021 год

Организация	АО «Ойлгазтэт»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Добыча нефти
Организационно-правовая форма / форма собственности	Акционерное общество / Совместная частная и иностранная собственность
Единица измерения	тыс. руб.

К О Д Ы	
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
по ОКПО	46742344
ИНН	5638015430
по ОКВЭД 2	06.10.1
по ОКОПФ/ по ОКФС	12267 / 34
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Пояснение	2021 год	2020 год
Выручка	14	10,268,411	4,846,593
Себестоимость продаж	15	(8,455,045)	(4,674,221)
Валовая прибыль		1,813,366	172,372
Коммерческие расходы	15	(372,568)	-
Управленческие расходы	15	(61,657)	(63,307)
Прибыль от продаж		1,379,141	109,065
Проценты к получению		209	-
Проценты к уплате	11	(1,760)	(1,760)
Прочие доходы	16	498,205	8,590
Прочие расходы	16	(53,179)	(33,147)
Прибыль до налогообложения		1,822,616	82,748
Налог на прибыль	17	(273,837)	(9,353)
в т.ч.			
текущий налог на прибыль		(279,115)	-
отложенный налог на прибыль		5,278	(9,353)
Прочее	18	(11,296)	(41,421)
Чистая прибыль		1,537,483	31,974
Совокупный финансовый результат периода		1,537,483	31,974
Справочно			
Базовая прибыль на акцию		1,917	40

Генеральный директор

 Фахретдинов Виль Камилевич

31 марта 2022 года



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2021 год**

Организация	<u>АО «Ойлгазтэт»</u>
Идентификационный номер налогоплательщика	_____
Вид экономической деятельности	<u>Добыча нефти</u>
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Акционерное общество / Совместная частная и иностранная собственность</u>
Единица измерения	<u>тыс. руб.</u>

	К О Д Ы
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
по ОКПО	46742344
ИНН	5638015430
по ОКВЭД 2	06.10.1
по ОКOPФ/ по ОКФС	12267 / 34
по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2019 года	<u>802</u>	<u>40</u>	<u>2,588,181</u>	<u>2,589,023</u>
Чистая прибыль	-	-	31,974	<u>31,974</u>
Величина капитала на 31 декабря 2020 года	<u>802</u>	<u>40</u>	<u>2,620,155</u>	<u>2,620,997</u>
Чистая прибыль	-	-	1,537,483	<u>1,537,483</u>
Величина капитала на 31 декабря 2021 года	<u>802</u>	<u>40</u>	<u>4,157,638</u>	<u>4,158,480</u>

2. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Чистые активы	4,158,480	2,620,997	2,589,023

Генеральный директор

Фахретдинов Виль Камилович
31 марта 2022 года



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2021 год**

Организация	АО «Ойлгазтэт»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Добыча нефти
Организационно-правовая форма / форма собственности	Акционерное общество / Совместная частная и иностранная собственность
Единица измерения	тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
по ОКПО	46742344
ИНН	5638015430
по ОКВЭД 2	06.10.1
по ОКОПФ/ по ОКФС	12267 / 34
по ОКЕИ	384

Наименование показателя

За 2021 год

За 2020 год

**ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Поступления – всего, в том числе:

От продажи продукции, товаров, работ и услуг

Прочие поступления

8,698,103

5,078,434

8,697,838

5,052,655

265

25,779

Платежи – всего, в том числе:

На оплату товаров, работ, услуг

На оплату труда

На расчеты по налогу на прибыль

На расчеты по налогу на добычу полезных ископаемых

На расчеты по прочим налогам и сборам

На прочие выплаты, перечисления

(7,955,775)

(3,770,450)

(848,343)

(539,321)

(41,411)

(38,770)

(258,024)

(6,470)

(6,687,676)

(3,107,246)

(72,981)

(77,893)

(47,340)

(750)

Сальдо денежных потоков от текущей деятельности

742,328

1,307,984

**ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Поступления – всего, в том числе:

От продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)

Прочие поступления

4,329

-

4,120

-

209

-

Платежи – всего, в том числе:

На приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку к использованию внеоборотных активов

(746,664)

(1,307,965)

(746,664)

(1,307,965)

Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности

(742,335)

(1,307,965)

**ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности

Сальдо денежных потоков за отчетный период

**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов
на начало отчетного периода**

**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов
на конец отчетного периода**

Величина влияния изменений курса иностранной валюты
по отношению к рублю

-

-

-

-

(7)

19

232

221

220

232

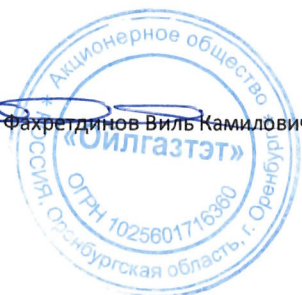
(5)

(8)

Генеральный директор

 Фахретдинов Виль Камиллович

31 марта 2022 года



ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АО «ОЙЛГАЗТЭТ» ЗА 2021 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Акционерное общество «Ойлгазтэт» (далее - АО «Ойлгазтэт», Общество) образовано в 2001 году:

- регистрационное свидетельство № 1051 серия М-2001 от 29 июня 2001 года выдано администрацией Оренбургского района Оренбургской области;
- свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 56 № 000658178 от 23 сентября 2002 года за Основным государственным регистрационным номером 1025601716360.

Юридический и фактический адрес: 460038, г. Оренбург, проспект Дзержинского, дом 2/2, кабинет 209.

Единственным акционером Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года являлось Акционерное общество «ФортеИнвест», имеющее 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 Михаил Сафарбекович).

Основным видом деятельности Общества является добыча нефти. Реализация добытой нефти производится на территории Российской Федерации.

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

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила 49 человек в 2021 году, 46 человек в 2020 году, 41 человек в 2019 году.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Органами управления Общества являются:

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

Высшим органом управления Общества является Единственный акционер. Совет директоров отвечает за общий надзор за деятельностью Общества, кроме вопросов, отнесенных к сфере компетенции Единственного акционера в соответствии с Законом об Акционерных обществах и Уставом Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором (до 1 января 2022 года наименование должности единоличного исполнительного органа – директор).

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 № 16026 Вид лицензии НР	Ашировский участок	30 апреля 2025 года
Серия ОРБ № 16925 Вид лицензии НР	Малокинельский участок	1 июня 2043 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 № 91 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.

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.

Арендные 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, приобретенных до 1 января 2002 года, производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденных Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных средств народного хозяйства СССР», а приобретенных начиная с 1 января 2002 года - 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.

Нематериальные и материальные поисковые активы

Учет затрат, связанных с поисково-разведочными работами, ведется Обществом в соответствии с ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов».

Поисковые затраты, относящиеся в основном к созданию объекта, имеющего материально-вещественную форму, признаются материальными поисковыми активами. Иные поисковые активы являются нематериальными поисковыми активами.

Учет поисковых активов ведется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчетах «Материальные поисковые активы» и «Нематериальные поисковые активы».

Поисковые активы не амортизируются в ходе деятельности по поиску, оценке и разведке запасов нефти и газа. Амортизация начисляется с момента начала добычи углеводородного сырья.

На конец каждого отчетного года Общество проводит анализ наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение поисковых активов в соответствии с требованиями п. 19 ПБУ 24/2011.

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 затрат по кредитам и займам

Учет расходов по кредитам и займам ведется Обществом в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

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

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

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

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 разнице 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 оказания платных услуг;
- доходы от предоставления имущества в аренду;
- 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;
- коммерческие расходы;
- 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. ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ

В ноябре 2021 года АО «Преображенскнефть» (дочернее общество АО «ФортеИнвест») безвозмездно передало Обществу права на пользование недрами на Малокинельском лицензионном участке на основании лицензии ОРБ 16925 НР от 23.11.2021 г. (приказ Федерального агентства по недропользованию № 573 от 18.11.2021 г.).

Движение затрат, связанных с формированием стоимости поисковых активов на Малокинельском лицензионном участке, за 2021 год представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
Нематериальные поисковые активы	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	-
Получение прав пользования недрами	403,340
Затраты	1,499
Баланс на 31 декабря 2021 года	404,839
	(тыс. руб.)
Материальные поисковые активы	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	-
Затраты	14,777
Перевод в состав основных средств	(1,352)
Баланс на 31 декабря 2021 года	13,425

По состоянию на 31 декабря 2021 года не было выявлено признаков обесценения поисковых активов.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)				
	Сооружения и скважины	Машины и оборудование	Здания и земельные участки	Другие виды ОС	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2019 года	4,915,338	180,545	11,272	5,060	5,112,215
Поступления	860,347	18,615	-	2,110	881,072
Выбытия	-	(848)	-	-	(848)
На 31 декабря 2020 года	5,775,685	198,312	11,272	7,170	5,992,439
Поступления	463,452	178,526	-	2,715	644,693
Выбытия	(5,025)	(4,425)	-	(1,189)	(10,639)
На 31 декабря 2021 года	6,234,112	372,413	11,272	8,696	6,626,493
Накопленная амортизация					
На 31 декабря 2019 года	(1,604,294)	(110,047)	(4,708)	(2,822)	(1,721,871)
Амортизационные отчисления	(827,931)	(41,931)	(915)	(453)	(871,230)
Выбытия	-	848	-	-	848
На 31 декабря 2020 года	(2,432,225)	(151,130)	(5,623)	(3,275)	(2,592,253)
Амортизационные отчисления	(886,911)	(23,136)	(850)	(702)	(911,599)
Выбытия	946	4,425	-	-	5,371
На 31 декабря 2021 года	(3,318,190)	(169,841)	(6,473)	(3,977)	(3,498,481)
Остаточная стоимость					
31 декабря 2019 года	3,311,044	70,498	6,564	2,238	3,390,344
31 декабря 2020 года	3,343,460	47,182	5,649	3,895	3,400,186
31 декабря 2021 года	2,915,922	202,572	4,799	4,719	3,128,012

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	699,966	37,628	737,594
Затраты	511,225	92,020	603,245
Перевод в состав основных средств	(879,907)	(1,166)	(881,073)
Выбытия и списания	(11,483)	(2,935)	(14,418)
Движение между группами НЗС	68,140	(68,140)	-
Баланс на 31 декабря 2020 года	387,941	57,407	445,348
Затраты	658,705	32,948	691,653
Перевод в состав основных средств	(640,795)	(513)	(641,308)
Выбытия и списания	(14,311)	(9,369)	(23,680)
Движение между группами НЗС	53,305	(53,305)	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	444,845	27,168	472,013

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

Наименование показателя	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Балансовая стоимость объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации	2,224,113	2,281,546	1,839,937
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	362,460	143,690	133,749
Балансовая стоимость объектов основных средств, переведенных на консервацию	1,069	1,069	1,069

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Сейсморазведочные работы	378,328	65,155	80,191
Актив ОЛРОС	158,667	153,932	-
Проект обустройства Ашировского месторождения	7,894	10,263	12,631
Авансы, выданные на капитальные вложения	345	13	60
Прочие расходы будущих периодов со сроком погашения свыше 12 месяцев	12,379	6,466	6,779
Итого	557,613	235,829	99,661

7. 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:

Фактическая себестоимость	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности			Готовая продукция и товары для перепродажи	
	Незавершенное производство	Итого	Итого	Итого	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	8,968	-	23,369	32,337	
Поступления и затраты	37,974	8,885,924	21,044	8,944,942	
Списание на себестоимость продаж	(11,647)	(462,528)	(8,426,742)	(8,900,917)	
Оборот между видами запасов	(26,128)	(8,423,396)	8,449,524	-	
Баланс на 31 декабря 2021 года	9,167	-	67,195	76,362	

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

	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Готовая продукция и товары для перепродажи	23,369	928
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	8,968	7,347
Итого	32,337	8,275

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов у Общества не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути, переданных в залог, на ответственное хранение или на переработку на давальческих условиях.

8. 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	2,406,437	503,570	760,399
Авансы выданные	1,835	750	1,276
Прочая	1,890	1,012	341
Итого	2,410,162	505,332	762,016

9. 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	220	232	221
Итого	220	232	221

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов уставный капитал Общества состоял из 802 обыкновенных акций с номинальной стоимостью 1 тыс. руб. и был полностью оплачен. Залог 100% акций Общества является обеспечением по кредитам АО «ФортеИнвест» перед ПАО «Сбербанк».

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

На балансе Общества учтены заемные средства, номинированные в рублях и полученные от компании «Веллен Файнэнс Лимитед» по договору № 03-14-20 от 13 февраля 2014 года.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов долгосрочные заемные средства представлены следующим образом:

	Дата погашения	Процентная ставка	(тыс. руб.)		
			Сумма основного долга	Проценты	Итого
На 31 декабря 2021 года	31.12.2026	5.65%	31,155	17,147	48,302
На 31 декабря 2020 года	31.12.2026	5.65%	31,155	15,387	46,542
На 31 декабря 2019 года	31.12.2026	5.65%	31,155	13,626	44,781

В 2021 и 2020 годах по заемным средствам начислены проценты в размере 1,760 тыс. руб. за каждый период.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2021 года	2020 года	2019 года	
Задолженность по налогам и сборам	1,518,866	966,464	681,490	
Поставщики и подрядчики	1,050,305	650,552	1,472,262	
Прочая	17,006	2,745	18,321	
Итого	2,586,177	1,619,761	2,172,073	

13. 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	1,831	1,174	23,881	26,886
Увеличение резервов	2,152	2,486	166,503	171,141
Использование резервов	(1,831)	(2,211)	(36,452)	(40,494)
Баланс на 31 декабря 2020 года	2,152	1,449	153,932	157,533
Увеличение резервов	1,972	2,571	23,559	28,102
Использование и снижение резервов	(2,152)	(2,797)	(81,094)	(86,043)
Баланс на 31 декабря 2021 года	1,972	1,223	96,397	99,592

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

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2021 года	2020 года	2019 года	
Долгосрочные оценочные обязательства	94,221	153,932	-	
Краткосрочные оценочные обязательства	5,371	3,601	26,886	
Итого	99,592	157,533	26,886	

14. ВЫРУЧКА

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

	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Реализация нефти	10,190,140	4,834,514
Услуги по подготовке нефти	56,640	-
Реализация прочих товаров	21,631	12,079
Итого	10,268,411	4,846,593

Выручка Общества за 2021 и 2020 годы была практически полностью получена от сделок со связанными сторонами (Пояснение 19).

15. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

	2021 год	2020 год
		(тыс. руб.)
		<u>2020 год</u>
Налог на добычу полезных ископаемых	7,000,992	3,239,653
Амортизация	908,797	872,103
Материальные затраты	514,856	509,953
Транспортные расходы	372,568	-
Расходы на оплату труда	30,676	29,466
Отчисления на социальные нужды	9,222	8,675
Прочие затраты	95,985	100,119
Изменение остатков НЗП и готовой продукции	(43,826)	(22,441)
Итого	8,889,270	4,737,528

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

	2021 год		2020 год	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Безвозмездное получение лицензии на право пользование недрами (Пояснение 4)	403,340	-	-	-
Корректировка резерва ОЛРОС	81,094	(9,651)	-	-
Реализация ОС	4,408	(4,367)	-	-
Суммы перевыставленные, согласованные с подрядчиком	1,770	(1,148)	3,655	(2,181)
Претензии, пени, штрафы	1,192	-	1,142	-
Прибыли (убытки) прошлых лет	2	(10,810)	1,094	(1,002)
Техническая инвентаризация (ОИКО)	-	(6,870)	-	(21,885)
Проценты за рассрочку оплаты	-	(4,354)	-	-
Техническая рекультивация	-	(3,344)	-	-
Биологическая рекультивация	-	(962)	-	(1,289)
Расходы на ликвидацию скважины	-	-	-	(2,090)
Прочие	6,399	(11,673)	2,699	(4,700)
Итого	498,205	(53,179)	8,590	(33,147)

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	<u>2021 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2020 год</u>
Прибыль до налогообложения	1,822,616	82,748
Условный расход по налогу на прибыль	(364,523)	(16,550)
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(90,686)	(7,197)
Итого	(90,686)	(7,197)
(Уменьшение) увеличение отложенных налоговых активов:		
по налоговому убытку	(14,047)	14,047
по основным средствам	713	1,176
по расходам будущих периодов	(3)	-
по оценочным обязательствам	(81)	120
Итого	(13,418)	15,343
Уменьшение (увеличение) отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам	24,655	(23,698)
по товарно-материальным ценностям	(8,722)	(3,660)
прочие	2,763	2,662
Итого	18,696	(24,696)
Итого отложенный налог на прибыль	5,278	(9,353)
Итого текущий налог на прибыль	(279,115)	-
Налог на прибыль	(273,837)	(9,353)

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

18. ПРОЧЕЕ

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

	<u>2021 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2020 год</u>
Пени по налогу на добычу полезных ископаемых	(8,906)	(38,927)
Пени по налогу на добавленную стоимость	(2,031)	(2,494)
Пени по налогу на имущество	(471)	-
Пени по налогу на прибыль	(262)	-
Корректировка налога на прибыль (уточнение за 2019 год)	374	-
Итого	(11,296)	(41,421)

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны единственного акционера Общества 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 1,553 тыс. руб. (2020 год: 2,340 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	2020 год
(тыс. руб.)		
Реализация товаров, работ и услуг		
АО «Преображенскнефть»	9,974,779	4,837,732
ООО «Геопрогресс» ¹	4,617	8,862
Итого	9,979,396	4,846,594
Приобретение товаров, работ и услуг		
АО «Преображенскнефть»	209,945	224,097
ООО «Геопрогресс»	14,383	16,971
Итого	224,328	241,068

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

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
(тыс. руб.)			
Дебиторская задолженность			
АО «Преображенскнефть»	2,403,904	492,937	754,449
ООО «Геопрогресс»	308	10,634	5,950
Итого	2 404,212	503,571	760,399
Кредиторская задолженность			
АО «Преображенскнефть»	83,746	28,344	83,943
ООО «Геопрогресс»	3,834	15,936	5,881
Итого	87,580	44,280	89,824

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

	2021 год	2020 год
(тыс. руб.)		
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	8,401,842	5,052,655
На оплату товаров, работ, услуг	(85,312)	(88,639)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
От продажи внеоборотных активов	4,120	-
На приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку к использованию внеоборотных активов	(100,399)	(148,810)

¹ ООО «Геопрогресс» является дочерней компанией АО «ФортеИнвест».

20. 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»		5400/280/532	27.08.2030	Доллар США	14,487,057
АО «ФортеИнвест»		5400/283/539	27.02.2030	Доллар США	4,829,019
АО «ФортеИнвест»		6653-П-8	28.08.2026	Доллар США	3,735,342
АО «ФортеИнвест»		5428-ПОР/14	27.05.2030	Доллар США	10,821,460
АО «ФортеИнвест»	ПАО	7478-ПОР-8	30.06.2026	Доллар США	7,429,260
ПАО «Орскнефтеоргсинтез» ²	«Сбербанк»	5400/285/582	29.06.2029	Доллар США	43,017,264
ПАО «Орскнефтеоргсинтез»		3742/21	27.08.2030	Доллар США	22,084,092
ПАО «Орскнефтеоргсинтез»		7651-ПОР-3	20.12.2030	Доллар США	3,092,502
ПАО «Орскнефтеоргсинтез»		7795-ПОР-3	20.12.2032	Доллар США	6,894,844
АО «Преображенскнефть»		5400/491/829	27.02.2026	Доллар США	1,634,437
Итого					<u>118,025,277</u>

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

21. 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.

² ПАО «Орскнефтеоргсинтез» является дочерней компанией АО «ФортеИнвест».

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 13.

22. 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.

В феврале 2022 года Общество приобрело у АО «Преображенскнефть» основные средства и поисковые активы, относящиеся к Малокинельскому лицензионному участку, на сумму 1,253,690 тыс. руб.

Генеральный директор

 Фахретдинов Виль Камилович

31 марта 2022 года

