

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,
ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
АО «ФОРТЕИНВЕСТ» ЗА 2021 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Полное наименование – Акционерное общество «ФортеИнвест» (далее – Общество).

Основные виды деятельности АО «ФортеИнвест» в 2021 году:

- торговля оптовая моторным топливом, включая авиационный бензин;
- производство нефтепродуктов;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозкой.

Переработка нефти осуществляется Обществом на давальческой основе на производственных мощностях ПАО «Орскнефтеоргсинтез».

Юридический и фактический адрес

Российская Федерация, 127055, город Москва, улица Новослободская, дом 41, этаж 6, помещение.

Дата государственной регистрации

16 февраля 2011 года.

Основной государственный регистрационный номер

1117746105400

Сведения об уставном капитале на 31.12.2021

Размер уставного капитала – 20 000 тыс. руб.

Уставный капитал разделен на 200 000 (двести тысяч) обыкновенных именных бездокументарных акций номиналом 0,1 тыс. руб.

Сведения о реестродержателе Общества

Акционерное общество «Сервис-Реестр»

Место нахождения и почтовый адрес: Российская Федерация, 107045, г. Москва, ул. Сретенка, д. 12.

Телефон: (495) 783-01-62

Лицензия № 045-13983-000001 от 02.03.2004 г. без ограничения срока действия выдана Федеральной службой по финансовым рынкам России.

Сведения о численности работников

Среднесписочная численность работающих в Обществе:

- за 2019 год – 177
- за 2020 год – 211
- за 2021 год – 244

Органы управления Общества:

- Общее собрание акционеров.
- Совет директоров.
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Единоличным исполнительным органом Общества с 17.08.2021 по настоящее время является Генеральный директор Общества в лице Кузьменкова Алексея Александровича, действующего на основании Устава Общества.

До 30.06.2021 лицом, которое в конечном счете прямо или косвенно имеет преобладающее участие (более 25 процентов) в капитале (бенефициарный владелец) являлся Михаил Сафарбекович Гуцериев.

В период с 30.06.2021 по 31.12.2021 лицом, которое в конечном счете прямо или косвенно имеет преобладающее участие (более 25 процентов) в капитале (бенефициарный владелец) является Саит-Салам Сафарбекович Гуцериев.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Уставный капитал оплачен полностью.

Единицей измерения всех стоимостных показателей, представленных в данных Пояснениях, если не указано иное, является тысяча рублей.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Общества 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 от 31 декабря 2020 года № 21-ОД.

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.

При оценке способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем руководство учитывало его финансовое положение, ожидаемые результаты коммерческой деятельности, размер заимствований и доступных средств финансирования, ожидаемые дополнительные источники заемных средств в процессе

согласования, а также планы и обязательства по капитальным вложениям и другие риски, стоящие перед Обществом.

На 31 декабря 2021 года зафиксированы отрицательные чистые активы в сумме 59,589,481 тыс. руб., и краткосрочные обязательства Общества превышали его оборотные активы на 45,202,316 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 64,408,473 тыс. руб.), в том числе за счет краткосрочной кредиторской задолженности дочерних обществ и компаний под общим контролем. Общество проводит работу по рефинансированию краткосрочных кредитов и займов.

Способность Общества рефинансировать краткосрочные кредиты и займы зависит от ряда факторов как подконтрольных, так и находящихся вне контроля руководства.

Руководство также признает, что ограничения проведения валютных операций ведет за собой потенциальные неопределенности в контексте взаимодействия с банками, предоставившими заемные средства в иностранных валютах.

Но, поскольку у Общества имеется положительный опыт проведения переговоров о пролонгации и изменении условий кредитных соглашений с крупнейшим кредитором, ПАО Сбербанк, а также Общество продолжает получать финансирование по другим кредитным линиям данного банка, руководство Общества имеет основания полагать, что сможет согласовать и подписать в кратчайшие сроки дополнительные соглашения к действующим кредитным соглашениям с ПАО Сбербанк, вносящим изменения в том числе в ограничительные условия, предусмотренные данными кредитными соглашениями. В связи с этим, несмотря на то, что ряд ограничительных условий, предусмотренных действующими кредитными соглашениями, были нарушены по состоянию на 31 декабря 2021, руководство Общества полагает, что данное событие не повлияет на возможность Общества непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство Общества планирует существенно расширить производственные мощности и увеличить глубину переработки нефтеперерабатывающего завода, принадлежащего дочернему обществу, реализовав второй этап комплексной программы модернизации. Руководство признает потенциальные неопределенности, связанные с реализацией проектов такого масштаба, однако, учитывая успешный опыт первого этапа модернизации, имеет все основания рассчитывать на достижение поставленных целей по расширению объема производства и увеличению доли светлых нефтепродуктов, что положительно скажется на финансовых результатах Общества в будущем.

Руководство также признает, что существенное расширение санкций США, Великобритании и других стран, связанное с обострением геополитической ситуации в связи с событиями на Украине, может негативно повлиять на реализацию проекта по модернизации в ранее согласованные с Минэнерго сроки, но полагает, что сможет согласовать изменение данных сроков в сторону их увеличения.

На дату выпуска данной отчетности по кредитным обязательствам связанных сторон в размере 78,120,359 тыс. руб., где Общество выступило поручителем, не были выполнены отдельные положения действующих условий кредитования. Согласно договору поручительства, в случае неисполнения заемщиком своих обязательств, ПАО Сбербанк имеет право обратиться к Обществу с требованием погашения задолженности. Руководство признает, что есть существенная неопределенность в отношении того, воспользуется ли ПАО Сбербанк правом обратиться и Обществу с требованием погашения задолженности. Руководство Общества считает, что компании-получатели гарантии смогут согласовать и подписать в кратчайшие сроки дополнительные соглашения к действующим кредитным соглашениям с ПАО Сбербанк, вносящим изменения в том

числе в ограничительные условия, предусмотренные данными кредитными соглашениями, и требования банка не будут направлены в адрес Общества. Ожидается, что новый пакет санкций существенным образом ограничит возможности российских организаций по привлечению финансирования на финансовых рынках стран, со стороны которых введены санкции, а также может отрицательно сказаться на возможностях по осуществлению международных торговых операций российскими организациями.

Влияние новых санкций требует дополнительной оценки, однако, вероятно, что они могут оказать значительное негативное влияние на российскую экономику и международную торговлю, включая логистические цепочки. Возможное ужесточение условий кредитования, международной торговли и деловой среды, в которой Общество осуществляет свою деятельность, может отрицательно сказаться на деятельности Общества в будущем и ее финансовом положении. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивого развития бизнеса Общества в текущих обстоятельствах.

Руководство признает, что неопределенность в отношении вышеупомянутых факторов является существенной, что может вызвать серьезные сомнения в способности Общества обеспечивать непрерывность деятельности и возможности продолжать реализовывать активы и исполнять обязательства в ходе обычной деятельности.

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

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 не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 01 ноября 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 бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. 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).

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

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

Начисленные до ввода в эксплуатацию объектов основных средств, признанных инвестиционными активами, проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) этих инвестиционных активов, включаются в их первоначальную стоимость.

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.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений.

При модернизации, реконструкции, достройке, дооборудовании объектов основных средств их первоначальная стоимость увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств 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.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Транспортные средства	7	10
Информационное, компьютерное и телекоммуникационное (ИКТ) оборудование	5	7
Прочие машины и оборудование	7	10

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

Стоимость объекта основных средств, 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 основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные основные средства учитываются на забалансовых счетах в оценке, указанной в договорах на аренду.

Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы или доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02. Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Учет запасов

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые, связанные с их производством и выполнением.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

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

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более 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 доходов

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.

- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

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.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Учет затрат по кредитам и займам

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;
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов единовременно.

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).

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов;

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение финансовых вложений создается на конец года на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, если при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений; начисление резерва относится на прочие расходы.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается в конце года по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 60 до 90 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 30 до 60 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 25% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 30 дней (включительно) резерв не создается.

Указанные выше проценты резервирования определяются на основании исторических данных собираемости дебиторской задолженности за последние 3 календарных года и подлежат пересмотру на конец каждого отчетного периода.

Резерв под обесценение запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - исходя из действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Обществом заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- На оплату неиспользованных отпусков.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

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.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, связанные с получением лицензий;
- расходы, связанные с получением права использования авторских прав;
- расходы, связанные со страхованием (за исключением авансов, выданных согласно условиям договоров) на срок, превышающий отчетный период.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора или договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору; или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
- равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия;

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

Учет налога 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, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

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

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Изменения учетной политики

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.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	Доля в капитале на 31 декабря 2021 года, в %	31 декабря			% ставка	Валюта	Срок погашения
		2021 года	2020 года	2019 года			
Предоставленные займы							
ПАО «Орскнефтеоргсинтез»	–	1,827,673	1,827,673			рубль	2022
JOCOSELY ENTERPRISES LIMITED	–	5,548,065	4,649,118		11	Доллар США	2022
STARMALI ENTERPRISES LIMITED	37,146	22,163	–		5,75	США	2025
STARMALI ENTERPRISES LIMITED	33,628	36,272	27,736		5	ЕВРО	2023
Итого предоставленные займы, долгосрочная часть		70,774	7,434,173	6,504,527			
Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ							
ПАО «Орскнефтеоргсинтез»	85,30	15,650,842	15,509,417	15,509,417		рубль	
АО «ПРЕОБРАЖЕНСКНЕФТЬ»	100	4,764,465	4,764,465	4,764,465		рубль	
АО «ОЙЛГАЗТЭТ»	100	2,739,055	2,739,055	2,739,055		рубль	
«ФортеИнвест»АГ (FortelInvest AG)	100	11,456	3,415	3,415		Швейцар- ский франк	
Итого вложения в уставные капиталы		23,165,818	23,016,352	23,016,352			
Итого долгосрочные финансовые вложения		23,236,592	30,450,525	29,520,879			

Акции ПАО «Орскнефтеоргсинтез» балансовой стоимостью 15,650,841 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 года находятся в залоге у ПАО «Сбербанк России». Общая залоговая стоимость составляет 763 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 акции АО «ПРЕОБРАЖЕНСКНЕФТЬ» балансовой стоимостью 4,764,465 тыс. руб. находятся в залоге у ПАО «Сбербанк России». Залоговая стоимость составляет 6,376 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 акции АО «Ойлгазтэт» балансовой стоимостью 2,739,055 тыс. руб. находятся в залоге у ПАО «Сбербанк России». Залоговая стоимость составляет 802 тыс. руб.

АО «ФортеИнвест», как Залогодатель, представляет закладываемое имущество в виде простых векселей (эмитент – ПАО «Орскнефтеоргсинтез»), в обеспечение надлежащего исполнения обязательств по Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии №3742 от 26 июня 2013 года, заключенному с ПАО Сбербанк, по Договору залога ценных бумаг №3742/8 от 28 марта 2014 года. Указанные векселя отражены в отчетности по состоянию на 31.12.2021 в виде краткосрочных финансовых вложений в сумме 1,827,673 тыс. руб.

Акции ПАО «Орскнефтеоргсинтез» не обращаются на организованном рынке ценных бумаг. В связи с этим по данным финансовым вложениям текущая рыночная стоимость не определяется.

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	31 декабря			% ставка	Валюта	Срок погашения
	2021 года	2020 года	2019 года			
Предоставленные займы						
Необеспеченные займы						
связанным сторонам	5,579,374	—	—	11	Долл. США	2022
Векселя	1,827,673	—	—		рубль	2022
Итого предоставленные займы	7,407,047	—	—			

Займы выданные ПАО «Орскнефтеоргсинтез» и JOCOSELY ENTERPRISES LIMITED в размере 1,827,673 тыс. руб. 5,579,374 тыс. руб. соответственно по состоянию на 31.12.2021 года переведены из долгосрочной задолженности в краткосрочную часть.

5. 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
STARMALI ENTERPRISES LIMITED	8,051	4,623	2,089
JOCOSELY ENTERPRISES LIMITED	—	2,693,942	1,737,519
ПАО «Орскнефтеоргсинтез»	—	1,233,894	1,034,569
Прочее	7,575	9,740	14,412
Итого	15,626	3,942,199	2,788,589

Сумма процентов финансовых вложений по состоянию на 31.12.2021 года по компаниям ПАО «Орскнефтеоргсинтез» и JOCOSELY ENTERPRISES LIMITED были перенесены в состав дебиторской задолженности.

6. ЗАПАСЫ

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

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

	(тыс. руб.)			
	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи, товары отгруженные, прочие	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	1,831,294	658,674	2,031,672	4,521,640
Поступления и затраты	134,694,451	14,236,106	112,330,627	261,261,184
Списание на себестоимость продаж	—	(25,335,376)	(233,872,178)	(259,207,554)
Прочее	(3,886)	—	(6,085)	(9,971)
Оборот между видами запасов	(134,392,745)	11,620,113	122,772,632	—
Баланс на 31 декабря 2021 года	2,129,114	1,179,517	3,256,668	6,565,299

(тыс. руб.)				
	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи, товары отгруженные, прочие	Итого
Резерв под обесценение				
Баланс на 31 декабря 2020 года	–	–	–	–
Начисление резерва	–	–	14,281	14,281
Баланс на 31 декабря 2021 года	–	–	14,281	14,281

(тыс. руб.)				
	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи, товары отгруженные, прочие	Итого
Балансовая стоимость				
Баланс на 31 декабря 2020 года	1,831,294	658,674	2,031,673	4,521,640
Баланс на 31 декабря 2021 года	2,129,114	1,179,517	3,256,669	6,565,299

По состоянию на 31.12.2021 года авансы, выданные на приобретение запасов, составили 3,299,556 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе авансы, находящиеся в залоге.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Покупатели и заказчики	6,945,717	718,896	3,794,985
Расчеты по налогам, взносам и сборам	6,998,611	2,455,174	6,066,639
Авансы выданные	4,656,985	1,469,719	1,031,114
Расчеты с таможенной службой	114,412	253,428	981,632
Проценты по краткосрочным финансовым вложениям	4,764,619	–	–
Прочие	136,280	126,662	107,758
Итого	23,616,624	5,023,879	11,982,128

Проценты по займам выданным ПАО «Орскнефтеоргсинтез» и JOCOSELY ENTERPRISES LIMITED в размере 1,433,219 тыс. руб. 3,331,400 тыс. руб. соответственно по состоянию на 31.12.2021 года переведены из прочих внеоборотных активов в прочую дебиторскую задолженность.

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			
в том числе:			
в российских рублях	131,282	301,581	1,406
в долларах США	452,291	29,958	53,577
Итого	583,573	331,539	54,983

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
НДС по авансам полученным	1,422,747	1,206,328	339,589
Итого	1,422,747	1,206,328	339,589

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлен следующим образом:

Категория акций	Номинал, руб.	Кол-во акций, шт.		
		2021 года	2020 года	2019 года
Обыкновенные, полностью оплаченные	100	20,000	20,000	20,000
Итого		20,000	20,000	20,000

Структура акционеров на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	% владения		
	2021 год	2020 год	2019 год
Компания Стармали Энтерпрайзис Лимитед	100	100	100
Итого	100	100	100

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Займы от связанных сторон	2,738,494	8,807,662	1,272,096
Обеспеченные кредиты	44,489,305	47,450,252	33,306,276
Итого заемные средства	47,227,799	56,257,914	34,578,372
За минусом краткосрочной части заемных средств	(7,642,011)	(21,245,354)	(5,238,860)
Итого долгосрочная часть заемных средств	39,585,788	35,012,560	29,339,512

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	До 1 года	1 год-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Займы от связанных сторон	–	2,738,493	–	2,738,493
Обеспеченные кредиты	7,642,011	5,309,436	31,537,859	44,489,305
Итого	7,642,011	30,224,919	9,360,868	47,227,798

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество не удовлетворяло некоторым ограничительным условиям, предусмотренным кредитными договорами, заключенными Обществом с ПАО Сбербанк.

В течение 2021 и 2020 годов по заемным средствам начислены расходы (проценты и другие дополнительные расходы) на общую сумму 3,158,654 и 2,802,457 тыс. руб. соответственно, в том числе:

- учтено в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах – 3,150,266 и 2,787,427 тыс. руб., соответственно;
- учтено в составе строки «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах (затраты на привлечение займов) – 8,388 и 15,030 тыс. руб., соответственно.

В течение 2021 и 2020 годов оплачены начисленные проценты 2,907,627 и 971,723 тыс. руб. соответственно

12. 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
Поставщики и подрядчики	45,889,555	31,628,483	28,785,980
Авансы полученные	35,833,045	24,200,971	24,651,327
Задолженность по налогам и сборам	143,244	130,345	4,578
Прочая	24,542	181,050	322,011
Итого	81,890,386	56,140,849	53,763,896

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	Годовая премия	Отпуск	Резерв на оплату страх. взносов с годовой премии	Резерв на оплату страх. взносов с отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2019 года	186,821	40,280	30,961	9,395	267,457
Увеличение резервов	261,723	58,976	35,719	19,535	375,953
Использование резервов	(130,226)	(51,998)	(14,216)	(16,847)	(213,287)
Баланс на 31 декабря 2020 года	318,318	47,258	52,464	12,083	430,123
Увеличение резервов	225,946	110,145	40,007	21,141	397,239
Использование резервов	(318,318)	(105,655)	(52,463)	(19,743)	(496,179)
Баланс на 31 декабря 2021 года	225,946	51,748	40,008	13,481	331,183

14. ВЫРУЧКА

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

	2021 год	2020 год (тыс. руб.)
Нефть(товар)	94,841,885	21,420,404
Дизельное топливо	72,778,852	38,580,011
Бензины	37,848,990	21,417,141
Реактивное топливо	18,107,806	7,008,631
Мазут	11,370,255	3,947,257
Битум	9,497,866	5,116,647
Дистиллят газового конденсата	1,191,956	7,911,240
Прочие	4,226,010	2,991,517
Услуги прочие	2,882,302	1,632,261
Итого	252,745,922	110,025,109

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

	2021 год	2020 год
Сырье основное	200,127,068	59,821,426
Сырье и материалы, используемые в производстве-вспомогательные	9,667,543	31,408,146
Услуги сторонних организаций – процессинг	14,205,769	11,022,334
Транспортировка нефти	1,887,529	1,830,814
Итого	225,887,909	104,082,720

16. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	2020 год (тыс. руб.)
Транспортные расходы	13,700,290	12,169,843
Таможенные пошлины и сборы	3,493,199	3,295,539
Услуги перевалки, налива, погрузо-разгрузочные	218,150	178,844
Агентское вознаграждение	165,565	237,003
Услуги таможенного брокера	23,433	31,480
Потери нефтепродуктов	13,896	14,638
Прочие услуги	69,888	72,729
Итого	17,684,421	16,000,076

17. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	2020 год (тыс. руб.)
Расходы на оплату труда и персонал	1,324,056	969,175
Налоги и страховые сборы	262,310	195,254
Информационные, консультационные и юридические услуги	198,020	99,810
Расходы на командировки	111,466	36,178
Арендная плата нежилых помещений	100,597	94,270
Пользование правами на использование программ для ЭВМ	41,003	44,518
Амортизация основных средств	28,926	23,979
Расходы на рекламу	25,177	14,500
Страхование ДМС	11,739	1,729
Страхование имущества	1,566	1,540
Прочие	88,834	86,696
Итого	2,193,694	1,567,649

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	2020 год (тыс. руб.)
Положительные курсовые разницы	11,122,085	15,121,959
Купля-продажа иностранной валюты (доходы)	312,096	242,633
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора	108,101	76,226
Излишки, выявленные в результате разницы в стандартах измерения	7,920	6,260
Услуги по субаренде	3,608	3,555
Реализация основных средств	1,750	667
Кредиторская задолженность списанная	93	2,359
Прочие доходы	54,399	16,345
Итого	11,610,052	15,470,004

19. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Отрицательные курсовые разницы	11,041,847	21,026,467
Купля-продажа иностранной валюты (расход)	379,799	235,659
Благотворительные взносы	293,750	102,000
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора	201,553	160,729
Комиссия банка	67,132	73,273
НДС, не принимаемый к вычету	11,527	11,832
Дополнительные расходы по кредитам	8,388	15,030
Сверхнормативные потери нефтепродуктов и нефти	1,259	1,976
Прочие расходы	388,629	762,345
Безвозмездный вклад в имущество ПАО «Орскнефтеоргсинтез»	–	12,900,000
Итого	12,393,884	35,289,311

20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2021 и 2020 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Прибыль/(убыток) до налогообложения	3,736,845	(33,587,259)
в том числе:		
дивиденды полученные	1,868	–
Условный доход/(расход) по налогу на прибыль	(747,369)	6,717,452
Резерв по отложенному активу от убытков прошлых лет	–	(7,606,548)
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(106,143)	(2,677,251)
Из них:		
Вклад в добавочный капитал	–	(2,580,000)
Безвозмездная передача товаров, работ, услуг в рамках благотворительной помощи	(58,750)	(20,400)
Консультационные, юридические услуги	(5,904)	(8,885)
Прочие	(41,489)	(67,966)
Постоянные налоговые доходы:		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	339,324	57,775
Из них:		
Акциз на нефтяное сырье	329,184	56,756
Прочие	10,140	1,019
Налог на прибыль	(514,188)	(3,508,572)

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

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
Издержки обращения	(12,430)	(45,551)
по оценочным обязательствам	(19,790)	32,511
по резерву под обесценение запасов	2,856	–
Погашение убытка прошлых лет	(254,429)	–
Резерв по убыткам прошлых лет		(3,498,626)
Итого	(283,793)	(3,511,666)
(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
Издержки обращения	24,044	3,414
по основным средствам	(10)	(320)
Итого	24,034	3,094
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	(259,759)	(3,508,572)

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

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами АО «ФортеИнвест» являются:

- **Дочерние компании:**
 - «ФортеИнвест» АГ (ForteInvest AG)
 - ПАО «Орскнефтеоргсинтез»
 - Акционерное общество «Ойлгазтэт»
 - Акционерное общество «ПРЕОБРАЖЕНСКНЕФТЬ»
 - ООО «Сакмараинвестнефть»
 - ДЖОКОСЕЛИ ЭНТЕРПРАЙЗИС ЛИМИТЕД / JOCOSELY ENTERPRISES LIMITED
Компания с ограниченной ответственностью
 - КАЛИШ СЕРВИСЕЗ ЛИМИТЕД
 - Общество с ограниченной ответственностью «ГЕОПРОГРЕСС»
 - Общество с ограниченной ответственностью «ФортеИнвест Азия» (Киргизия)
- **Непосредственный акционер:**
 - СТАРМАЛИ ЭНТЕРПРАЙЗИС ЛИМИТЕД/ STARMALI ENTERPRISES LIMITED – Компания с ограниченной ответственностью (республика Кипр)

Контролирующее лицо Общества до 30.06.2021 Гуцериев Микаил Сафарбекович.

Контролирующее лицо Общества с 30.06.2021 по 31.12.2021 Гуцериев Саит-Салам Сафарбекович.

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Процентный расход по займам полученным

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Дочерние компании	256,811	175,936
Итого	256,811	175,936

Процентный доход по займам выданным

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Дочерние компании	817,612	814,607
Компании под общим контролем	3,769	1,747
Итого	821,381	816,354

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ*

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Компании под общим контролем	72,906,637	21,986,537
Дочерние компании	54,741,465	25,640,897
Прочие	87,157,082	16,126,624
Итого	214,805,184	63,754,058

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг*

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Компании под общим контролем	87,480,512	16,738,711
Дочерние компании	60,391,393	36,261,274
Итого	147,871,905	52,999,985

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность

	Вид операции	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2019 года
Дочерние компании	Реализация товаров, работ, услуг	10,017,152	783,555	663,875
Компании под общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг	1,903,316	132,917	3,456,534
Прочие	Реализация товаров, работ, услуг	2,093,791	99,840	—
Итого		14,014,259	1,016,312	4,120,409

Кредиторская задолженность

	Вид операции	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2019 года
Дочерние компании	Приобретение товаров, работ, услуг	41,352,425	30,450,515	24,750,428
Компании под общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг	15,586,798	11,398,445	3,368,467
Прочие	Приобретение товаров, работ, услуг	—	2,439,154	4,614,685
Итого		56,939,223	44,288,114	32,733,580

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами*

		(тыс. руб.)	
		2021 год	2020 год
Денежные потоки от текущих операций			
Компании под общим контролем	От продажи продукции, товаров, работ и услуг	84,497,917	20,959,000
	На оплату товаров, работ, услуг	(67,258,737)	(34,642,064)
Дочерние компании	От продажи продукции, товаров, работ и услуг	56,667,872	28,089,063
	На оплату товаров, работ, услуг	(46,271,038)	(30,483,402)
	Прочие выплаты		(12,900,000)
Прочие	На оплату товаров, работ, услуг	(90,851,340)	(18,022,795)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Дочерние компании	Дивиденды полученные	1,868	–
	В связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	(149,466)	–
Денежные потоки от финансовых операций			
Дочерние компании	Получение заемных средств	–	12,900,000
Дочерние компании	Погашение заемных средств	(6,495,869)	(5,278,141)

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2021 и 2020 годов в состав основного управленческого персонала Общества входили Генеральный директор, заместители Генерального директора.

Общая сумма вознаграждения за 2021 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 572,520 тыс. руб. (2020 год: 267,653 тыс. руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

Информация о составе членов исполнительных и контрольных органов Общества

Состав Совета директоров Общества в течение 2021 года избирался несколько раз. Решением единственного акционера от 14.05.2021 в состав Совета директоров входили следующие лица:

- Гуцериев Микаил Сафарбекович
- Гуцериев Саид Михайлович
- Кузьменков Алексей Александрович
- Тянь Роман Николаевич
- Толочек Евгений Викторович
- Наташина Тамара Нодариевна
- Жученко Антон Александрович
- Прозоровская Ольга Евгеньевна
- Толоконников Алексей Николаевич

Решением единственного акционера от 30.06.2021 полномочия членов Совета директоров были прекращены досрочно, избран Совет директоров в новом составе:

- Гуцериев Саид Михайлович
- Жученко Антон Александрович

- Зайцев Антон Владимирович
- Кузьменков Алексей Александрович
- Наташина Тамара Нодариевна
- Прозоровская Ольга Евгеньевна
- Толочек Евгений Викторович
- Тянь Роман Николаевич
- Толоконников Алексей Николаевич

Решением единственного акционера от 17.08.2021 полномочия членов Совета директоров были прекращены досрочно, избран Совет директоров в новом составе:

- Гуцериев Саит-Салам Сафарбекович
- Кузьменков Алексей Александрович
- Наташина Тамара Нодариевна
- Прозоровская Ольга Евгеньевна
- Толочек Евгений Викторович
- Тянь Роман Николаевич
- Толоконников Алексей Николаевич

Состав Ревизионной комиссии в 2021 году:

Ревизионная комиссия Общества

1. Вернер Валентина Арсентьевна
2. Крутой Николай Игоревич
3. Никитин Дмитрий Вячеславович

22. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	74,2926	73.8757	61.9057
Евро	84,0695	90.6824	69.3406
			(тыс. руб.)
		2021 год	2020 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		80,237	(5,904,534)
Итого		80,237	(5,904,534)

23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ СРОЧНЫХ СДЕЛОК

В течение 2021 года Общество заключило ряд соглашений о финансовых инструментах срочных сделок для хеджирования риска падения цен на нефть и нефтепродукты, связанных с обязательствами Общества по кредитам.

Справедливая стоимость обязательств Общества на 31 декабря 2021, составила (в валюте финансового инструмента и рублях по курсу на дату составления бухгалтерской отчетности):

	Справедливая стоимость обязательств по финансовым инструментам на 31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Финансовые инструменты срочных сделок			
Опционы	81,212	–	–
Свопы	146,277	–	–
Итого	227,489	–	–

В 2021 расходы по операциям со свопами составили 146,277тыс. руб. Сроки исполнения обязательств по свопам наступили в 2021 году.

Опционы, заключенные Обществом, имеют фиксированную дату погашения. Сроки исполнения обязательств по опционам наступают в 2022 году.

Общество не использует финансовые инструменты срочных сделок для спекулятивных целей.

24. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Гарантии и поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2021 года, представлены следующим образом:

Наименование должника	Наименование кредитора	Дата возникновения	Дата прекращения	Валюта договора	Сумма остатка текущего долга кредитора (в тыс. руб.)
ПАО «Орскнефтеоргсинтез»	ПАО «Сбербанк России»	05.08.2016	29.06.2029	Долл. США	45 619 572
АО КомЭстейт	ПАО «Сбербанк России»	09.06.2021	31.12.2034	рубли	25 301 606
АО «Фестиваль»	ПАО «Сбербанк России»	09.06.2021	31.12.2034	рубли	24 800 513
ПАО «Орскнефтеоргсинтез»	ПАО «Сбербанк России»	26.06.2013	27.08.2030	Долл. США	23 199 495
АО САММИТ	ПАО «Сбербанк России»	19.05.2020	15.12.2029	Долл. США	13 669 050
АО «Стик»	ПАО «Сбербанк России»	18.05.2021	21.12.2034	рубли	8 934 400
ООО «МЛП-Подольск»	ПАО «Сбербанк России»	18.05.2021	21.12.2034	рубли	8 524 296
ООО «МЛП-КАД»	ПАО «Сбербанк России»	18.05.2021	21.12.2034	рубли	8 515 732
ПАО «Орскнефтеоргсинтез»	ПАО «Сбербанк России»	03.05.2018	23.04.2024	рубли	7 772 086
ПАО «Орскнефтеоргсинтез»	ПАО «Сбербанк России»	03.08.2021	20.12.2032	Долл. США	6 899 302
АО Гостиница «Националь»	ПАО «Сбербанк России»	09.06.2021	31.12.2034	рубли	6 154 546
АО «КАЛУЖСКИЙ СЕЛЬСКО-ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ ЦЕНТР»	ПАО «Сбербанк России»	19.05.2020	15.12.2029	Долл. США	4 167 733
АО АЛГОРИТМ	ПАО «Сбербанк России»	19.05.2020	15.12.2029	Долл. США	4 026 911
ПАО «Орскнефтеоргсинтез»	ПАО «Сбербанк России»	28.07.2021	31.03.2024	Долл. США	3 094 501
АО «ПРЕОБРАЖЕНСКНЕФТЬ»	ПАО «Сбербанк России»	28.05.2018	27.02.2026	Долл. США	1 713 899
Итого					192 393 642

Поскольку руководство Общества не считает вероятным уменьшение экономических выгод Общества в связи с указанными гарантиями, оценочные обязательства не создавались.

25. 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 может оказаться значительным.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании 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 Компании, 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.

Риск изменения процентных ставок

Процентные ставки по кредитам, полученным Обществом, как фиксированные, так и дифференцированные. При привлечении новых кредитов или займов руководство решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Общества на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения на основе собственных профессиональных суждений.

На данный момент риск изменения процентных ставок по существующим кредитам и займам оценивается руководством как умеренный. Для минимизации риска осуществляется годовое, квартальное и месячное планирование денежных потоков.

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества. Общество осуществляет ряд операций, номинированных в иностранной валюте, и, прежде всего, подвержена риску в отношении изменения курса доллара США. Существенные изменения курсов обмена иностранных валют увеличивают обязательства Общества, номинированные в иностранной валюте и затраты по их обслуживанию, соответственно существенная девальвация рубля может привести к дополнительной финансовой нагрузке при исполнении данных обязательств Обществом.

Общество управляет валютным риском посредством балансирования финансовых активов и финансовых обязательств, номинированных в российских рублях и долларах США. Общество не использует деривативы для снижения подверженности валютному риску.

Риск изменения цен на товары

Ценовой риск – это риск или неопределенность, возникающая в результате возможного изменения цен на сырую нефть и нефтепродукты, и их влияние на будущие показатели деятельности Общества. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и сокращению денежных потоков. Продолжительный период низких цен может вызвать сокращение операционной деятельности Общества, а также вызвать снижение объема экономически обоснованных резервов, доступных для транспортировки и переработки, в конечном итоге, может повлиять на способность Общества выполнять свои обязательства по договорам. Общество централизованно управляет общей стратегией в области производства и реализации нефтепродуктов.

Общество заключает стандартные контракты купли-продажи нефти и нефтепродуктов с покупателями.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Общество осуществляет тщательное управление и контроль за ликвидностью. Общество использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, необходимых для своевременной оплаты обязательств.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск невыполнения заказчиками или контрагентами своих обязательств, в результате чего Общество может понести финансовый убыток. Кредитный риск для Общества связан, главным образом, с финансовой устойчивостью покупателей.

Общество реализует нефтепродукты покупателям на условиях предоплаты (внутренний рынок – 100%, экспорт – 85%). Средний срок отсрочки платежа покупателям Общества составляет 5-10 дней. Перед тем, как заключить договор с новым покупателем, Общество использует внутреннюю систему контроля для того, чтобы определить степень платежеспособности покупателя и установить для него соответствующий кредитный лимит. На основании перечисленных факторов Общество считает, что риск безнадежной задолженности является несущественным.

26. 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 исключить 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.

Также в период с отчетной даты до подписания годовой бухгалтерской отчетности произошли следующие события:

Выданы поручительства по банковской гарантии за ПАО «Орскнефтеогсинтез» перед ПАО Сбербанк в размере 2 918 944 тыс. руб.

Погашены поручительства по банковской гарантии за ПАО «Орскнефтеогсинтез» перед ПАО Сбербанк в размере 415 041 тыс. руб.

Генеральный директор


А. А. Кузьменков

28 марта 2022 года

