

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ПАО «Орскнефтеоргсинтез» за 2023 год**

СОДЕРЖАНИЕ

<i>№ пояснения</i>	<i>Наименование раздела, его содержание</i>	<i>Стр.</i>
I	Общая информация	
1.1.	Название материнской компании, юридический адрес организации, дата регистрации	15
1.2.	Состав исполнительных и контрольных органов Общества	15
1.3.	Сведения о численности	15
1.4.	Описание основных видов деятельности, осуществлявшихся в отчетном периоде	15
1.5.	Информация о связанных сторонах	16
1.5.1.	Информация об аффилированных лицах	16
1.5.2.	Информация о конечном бенефициаре	16
1.5.3.	Информация о вознаграждении членам Совета директоров	16
1.5.4.	Информация о прочих связанных лицах	17
1.5.5.	Информация об операциях со связанными сторонами	17
1.5.5.1.	Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям с АО «ФортеИнвест»	17
1.5.5.2.	Объем операций с АО «ФортеИнвест»	18
1.5.5.3.	Денежные потоки с АО «ФортеИнвест»	18
II	Информация об учетной политике Общества	19
2.1.	Основа составления	19
2.2.	Существенные аспекты учетной политики в 2023 году	19
2.2.1.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	19
2.2.2.	Активы и обязательства в иностранных валютах	19
2.2.3.	Основные средства	20
2.2.4.	Прочие внеоборотные активы	22
2.2.5.	Запасы	22
2.2.6.	Долгосрочные активы к продаже	23
2.2.7.	Расходы будущих периодов	23
2.2.8.	Финансовые вложения	23
2.2.9.	Дебиторская задолженность	23
2.2.10.	Кредиты и займы	24
2.2.11.	Оценочные обязательства	25
2.2.12.	Учет аренды	26
2.2.12.1.	Учет в качестве арендатора	26
2.2.12.2.	Учет в качестве арендодателя	27
2.2.13.	Признание доходов	27
2.2.14.	Признание расходов	28
2.2.15.	Налог на прибыль	28
2.2.16.	Подходы свернутого представления денежных потоков в отчете о движении денежных средств	29
2.3.	Изменения в учетной политике Общества в 2023 году	29

<i>№ пояснения</i>	<i>Наименование раздела, его содержание</i>	<i>Стр.</i>
III	Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчётности	30
3.1.	Вступительные и сравнительные данные	30
3.2.	Информация о существенных показателях бухгалтерской отчетности	31
3.2.1.	Информация об основных средствах за 2023 год	31
3.2.1.1.	Движение основных средств	31
3.2.1.2.	Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации	32
3.2.1.3.	Иное использование основных средств	32
3.2.1.4.	Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	32
3.2.1.5.	Расшифровка состава незавершенных капитальных вложений	32
3.2.1.6.	Незавершенные капитальные вложения по группам инвестиционных проектов	33
3.2.1.7.	Авансы выданные по капитальным вложениям	33
3.2.2.	Финансовые вложения	33
3.2.3.	Запасы	34
3.2.3.1.	Движение резерва под снижение стоимости материальных ценностей	34
3.2.4.	Дебиторская задолженность	35
3.2.4.1.	Просроченная дебиторская задолженность	35
3.2.5.	Капитал и резервы	35
3.2.5.1.	Расчёт базовой прибыли (убытка) на акцию	36
3.2.5.2.	Добавочный и резервный капиталы	36
3.2.6.	Кредиты и займы	36
3.2.7.	Расшифровка обеспечений, обязательств и платежей	38
3.2.7.1.	Обеспечения полученные	38
3.2.7.2.	Обеспечения выданные	39
3.2.8.	Кредиторская задолженность	39
3.2.8.1.	Просроченная кредиторская задолженность	39
3.2.9.	Расшифровка отдельных видов доходов и расходов	39
3.2.9.1.	Доходы по основным видам деятельности	39
3.2.9.2.	Расходы по основным видам деятельности	39
3.2.9.2.1.	Затраты на производство	40
3.2.9.3.	Прочие доходы	40
3.2.9.4.	Прочие расходы	41
3.2.9.5.	Прочие доходы и расходы от курсовых разниц	41
3.2.9.5.1.	Динамика курса российского рубля к доллару США и евро	41
3.2.10.	Налог на прибыль	42
IV	Информация об условных фактах хозяйственной деятельности	43
4.1.	Оценочные обязательства	43
V	Непрерывность деятельности	44
VI	Информация о рисках хозяйственной деятельности	44
VII	События после отчётной даты	47

РАЗДЕЛ I. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

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

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

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

1.2. Состав исполнительных и контрольных органов Общества

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

В течение 2023 года полномочия Генерального директора осуществляли:

Крашук Сергей Геннадьевич. Срок полномочий: с 11.03.2020 по 10.03.2023. Решение принято 06.03.2020 Советом директоров ПАО «Орскнефтеоргсинтез» (протокол № 475). Досрочно прекращены 24.01.2023г. Решение принято 23.01.2023 года Советом директоров ПАО «Орскнефтеоргсинтез» (протокол № 540).

Дудников Юрий Владимирович. Срок полномочий с 25.01.2023 по 24.01.2024. Решение принято 23.01.2023 года Советом директоров ПАО «Орскнефтеоргсинтез» (протокол №540). 05.12.2023 года решением Совета директоров ПАО «Орскнефтеоргсинтез» (протокол №561) избран Генеральным директором сроком на 3 года с 25.01.2024 по 24.01.2027.

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

1.3. Сведения о численности

Показатели	31.12.2023	31.12.2022
Численность сотрудников	2 430	2 348

1.4. Описание основных видов деятельности, осуществлявшихся в отчетном периоде

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

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли.

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

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

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

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

1.5. Информация о связанных сторонах

1.5.1. Информация об аффилированных лицах

Аффилированными лицами, способными оказывать влияние на деятельность Общества в 2023 году являлись:

1. *Дудников Юрий Владимирович* – генеральный директор Общества (с 25.01.2023);
2. *Зайцев Антон Владимирович* – член Совета директоров Общества;
3. *Кебадзе Александр Сергеевич* – председатель Совета директоров Общества (с 15.12.2023);
4. *Козлов Виталий Владимирович* – член Совета директоров Общества;
5. *Крашук Сергей Геннадьевич* – генеральный директор Общества (до 25.01.2023);
6. *Кузьменков Алексей Александрович* – председатель Совета директоров Общества (по 15.12.2023);
7. *Мелякин Юрий Иванович* - член Совета директоров Общества;
8. *Мороз Валентин Михайлович* – член Совета директоров Общества;
9. *Наташина Тамара Нодариевна* – член Совета директоров Общества;
10. *Сахаров Денис Михайлович* – член Совета директоров Общества (с 23.06.2023);
11. *Толоконников Андрей Николаевич* – член Совета директоров Общества;
12. *Харитонцев Ярослав Егорович* – член Совета директоров Общества;
13. *Акционерное общество «ФортеИнвест»* – лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций Общества.

1.5.2. Информация о конечном бенефициаре

В 2023 году лицом, которое в конечном счете прямо или косвенно имеет преобладающее участие (более 25 процентов) в капитале (бенефициарный владелец) является Халилов Искендер Агасалим Оглы.

В 2023 году у Общества отсутствует контролирующий владелец в связи с тем, что ни одно физическое лицо не имеет право прямо или косвенно распоряжаться более 50% голосов Общества.

1.5.3. Информация о вознаграждении членам Совета директоров

В 2023 году вознаграждения за выполнение функций членов Совета директоров не выплачивались.

1.5.4. Информация о прочих связанных лицах

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

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

Сведения о выплаченных вознаграждениях основному управленческому персоналу:

Краткосрочные вознаграждения – суммы, выплаченные в течение отчетного периода и подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты, а именно, заработная плата, премии, страховые взносы и льготы (автотранспорт, связь и др.) за 2023 год составили 99 929 тыс. руб., за 2022 год – 82 611 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения – не предусмотрены трудовыми контрактами.

1.5.5. Информация об операциях со связанными сторонами

1.5.5.1. Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям с АО «ФортеИнвест»

		(тыс. руб.)		
Наименование показателя	Условия, сроки и форма осуществления расчетов	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Остатки ТМЦ, принятые на ответственное хранение	Товарные нефтепродукты, которые находятся на хранении в резервуарах и на складах ПАО «Орскнефтеоргсинтез» до момента их отгрузки	3 963 781	4 096 539	1 967 079
Остатки материалов, принятых в переработку	Сырье, полуфабрикаты и попутная продукция, находящиеся в резервуарах и аппаратуре ПАО «Орскнефтеоргсинтез» в процессе производства	5 165 840	2 683 418	3 303 967
Дебиторская задолженность – всего,		25 470 972	20 919 512	20 525 576
в том числе:				
покупатели и заказчики	Денежные средства. Срок погашения – в течение 12 месяцев	25 469 326	20 909 608	20 523 748
прочие дебиторы	Денежные средства. Срок погашения – в течение 12 месяцев	1 646	9 904	1 828
Кредиторская задолженность – всего,		1 190 708	870 240	721 450
в том числе:				
поставщики и подрядчики	Денежные средства. Срок погашения – в течение 12 месяцев	751 764	503 550	470 047
авансы полученные	Денежные средства. Срок погашения – в течение 12 месяцев	438 583	351 523	237 189
прочие кредиторы	Денежные средства. Срок погашения – в течение 12 месяцев	361	15 167	14 214
Заемные средства	Заём, полученный в виде выпуска долгосрочных векселей для инвестиционных активов. Проценты по полученному займу. Срок погашения менее, чем через 12 месяцев.	-	3 460 217	3 260 892
Финансовые вложения	Заём, предоставленный на срок более 12 месяцев	-	-	2 738 493
Финансовые вложения	Заём, предоставленный на срок менее 12 месяцев	2 738 493	2 738 493	-

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

1.5.5.2. Объем операций с АО «ФортеИнвест»

Наименование операций	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Операции по реализации услуг по переработке,	48 340 625	47 405 957
в том числе выручка без НДС и акцизов	22 741 622	21 193 682
Приобретение ТМЦ	2 295 068	2 444 716
Внесение вклада в имущество ПАО «Орскнефтеоргсинтез»	14 500 000	-
Начислены проценты по предоставленному займу	272 349	290 768
Начислены проценты по полученным займам	144 716	199 325
Агентское вознаграждение	3 815	3 840
Услуги по обеспечению максимальной заполняемости ж/д цистерн при отгрузке мазута топочного	3 370	-
Возмещение ПАО «Орскнефтеоргсинтез» убытков АО «ФортеИнвест»	24 100	23 273
Возврат акциза АО «ФортеИнвест» по подтвержденному экспорту	-	6 857
Штрафы за нарушение условий договора	1 646	124
Реализация акций ПАО «Орскнефтеоргсинтез»	2 830	10 071

В 2023 году Общество не выплачивало дивиденды АО «ФортеИнвест».

1.5.5.3. Денежные потоки с АО «ФортеИнвест»

Наименование операций	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления – всего,	47 731 722	50 409 748
в том числе:		
от продажи продукции, товаров и услуг	19 940 944	21 982 405
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	3 753	3 117
прочие поступления	3 932 725	3 383 142
НДС	7 299 833	7 837 768
акциз	16 554 467	17 203 316
Платежи – всего,	(3 957 097)	(2 455 556)
в том числе:		
поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	(2 083 253)	(2 009 343)
процентов по долговым обязательствам	(1 436 488)	-
прочие платежи	(23 739)	(44 344)
НДС	(413 617)	(401 869)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	43 774 625	47 954 192
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления – всего,	272 349	290 768
в том числе:		
процентов по долговым финансовым вложениям	272 349	290 768
Платежи – всего,	340 772	-
в том числе:		
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	340 772	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(68 423)	290 768
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления – всего,	14 512 684	216
в том числе:		
от денежных вкладов собственников (участников)	14 500 000	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	12 684	216
Платежи – всего,	1 827 673	-
в том числе:		
в связи с возвратом кредитов и займов	1 827 673	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	12 685 011	216
Сальдо денежных потоков за отчетный период	56 391 213	48 245 176

Денежные потоки с АО «ФортеИнвест» показаны развернуто (без применения пп. 16 и 17 ПБУ 23/2011).

РАЗДЕЛ II. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

2.1. Основа составления

Бухгалтерский учет в ПАО «Орскнефтеоргсинтез» ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ) и рабочим Планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Учетной политикой Общества на 2023 год.

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

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского и налогового учета составлена в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) и утверждена Приказами № 1118П от 30.12.2022 (изменения внесены приказами №№ 48П от 30.01.2023, 321П от 12.05.2023, 440П от 18.07.2023, 759П от 04.12.2023) и 1077П от 29.12.2022.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих допущений:

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

Учетная политика применяется последовательно из года в год.

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

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

2.2. Существенные аспекты учетной политики в 2023 году

2.2.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

2.2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

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

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

2.2.3. Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам)

Наименование показателя	Сроки полезного использования объектов основных средств, в месяцах	
	От	до
Земельные участки	-	-
Здания	1	1 200
Сооружения и передаточные устройства	24	1 043
Машины и оборудование	12	600
Транспортные средства	24	301
Производственный и хозяйственный инвентарь	24	192
Другие виды основных средств	24	192
Капитализируемый ремонт	24	24

Способ начисления амортизации – линейный для всех групп основных средств.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Переоценка основных средств не производится.

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

В связи с требованием п. 38 ФСБУ 6/2020 в рамках процедур по оценке обесценения основных средств, предусмотренных Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 28.12.2015 № 217н, Общество считает, что его активы по отдельности не генерируют притоков денежных средств, и их эксплуатационная стоимость использования не может быть оценена как стоимость, близкая к их справедливой стоимости. Поэтому процедура отражения обесценения может применяться только на уровне «генерирующих единиц». Проверка на обесценение производится АО «ФортеИнвест», как «генерирующей единицей».

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

2.2.4. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в балансе отражаются:

- катализаторы и сорбенты, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев;
- авансы, выданные по катализаторам и сорбентам, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев;
- права использования результатов интеллектуальной деятельности, программные обеспечения, учитываемые на счете 97 «Расходы будущих периодов», со сроком списания более 12 месяцев на дату принятия к учету актива.
- пенообразователь.

Пенообразователь, учитываемый на счете 1001990096 «Пенообразователь в эксплуатации», списывается в производство равномерно согласно сроку полезного использования (гарантийному сроку хранения, указанному в паспорте).

2.2.5. Запасы

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.2.6. Долгосрчные активы к продаже

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

2.2.7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году с целью получения доходов в следующих периодах, такие как неисключительные права пользования программными продуктами, результатами интеллектуальной деятельности, лицензии и другие (со сроком списания менее 12 месяцев), представляются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы». Эти расходы списываются на затраты равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2.2.8. Финансовые вложения

К финансовым вложениям Общества относятся:

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

Единицей учета финансовых вложений является заём выданный.

Учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

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

Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое снижение стоимости финансовых вложений.

2.2.9. Дебиторская задолженность

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

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

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

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

2.2.10. Кредиты и займы

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

Задолженность по полученным займам, кредитам и выданным векселям подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

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

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

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

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- дополнительные расходы по займам и кредитам, в том числе по выданным векселям.

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

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

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

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

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

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

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

Включение процентов в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается:

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

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

Дополнительными расходами по займам и кредитам, в том числе по выданным векселям являются:

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

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

2.2.11. Оценочные обязательства

В отчетности Общества отражены следующие оценочные обязательства:

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

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

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

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

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

2.2.12 Учет аренды

2.2.12.1 Учет в качестве арендатора

Общество как арендатор признает предмет аренды как право пользования активом (ППА) и одновременно признает обязательство по аренде (ОА). Общество применяет единую учетную политику в отношении ППА и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других).

ППА признается по фактической стоимости в соответствии с п. 13 ФСБУ 25/2018. ОА первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин (п.15 ФСБУ 25/2018). В случае если ставка дисконтирования не может быть определена указанным выше способом, то применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Величина ОА после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Фактическая стоимость ППА и величина ОА могут быть пересмотрены в случаях изменения:

- условий договора аренды;
- намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое ранее предполагалось;
- размера арендных платежей.

Изменение величины ОА относят на стоимость ППА. Если уменьшение ОА больше балансовой стоимости ППА, то разница включается в текущие доходы.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

При полном или частичном прекращении договора балансовая стоимость ППА и ОА списываются в соответствующей части. Возникающая при этом разница признается в качестве дохода или расхода.

Арендные платежи, рассчитываемые на основе кадастровой стоимости, не учитываются при формировании стоимости ППА и обязательства по аренде, а включаются по мере наступления срока их уплаты в текущие расходы или в стоимость других активов.

Кадастровая стоимость земли является величиной:

- без четких признаков определения (расчетные данные, индексы, ставки и т.п.)
- в ряде случаев отличной от рыночной стоимости.

Следовательно, кадастровая стоимость, а также арендные платежи, рассчитанные на ее основе, являются переменной величиной, которая не привязана к рыночным показателям (индексам, ставкам).

Оценочные обязательства на демонтаж, перемещение, восстановление объектов, взятых в аренду в бухгалтерском учете не создаются.

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

В бухгалтерском балансе ППА отражается отдельной строкой в составе основных средств, а ОА в зависимости от сроков погашения в качестве прочих долгосрочных обязательств и прочей кредиторской задолженности. Процентный расход по арендному обязательству в отчете о финансовых результатах отражается по строке «проценты к уплате».

2.2.12.2 Учет в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются на более раннюю из двух дат:

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

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

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

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

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

2.2.13. Признание доходов

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

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

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

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

В составе прочих доходов Общества признаются:

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

- доходы, возникающие при уступке права требования;
- доходы от реализации акций;
- прочие доходы.

2.2.14. Признание расходов

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

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

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

В составе прочих расходов Общества признаются:

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

2.2.15. Налог на прибыль

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Примером таких денежных потоков выступают:

- денежные потоки комиссионера или агентов в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги, такие как налог на добавленную стоимость и акциз, в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- получение и возврат краткосрочных кредитов и займов в течение отчетного периода.

2.3. Изменения в учетной политике Общества в 2023 году

В 2023 году в учетную политику Общества были внесены изменения в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 относительно ликвидационной стоимости транспортных средств; формулы расчета амортизации основных средств; процедуры проверки элементов амортизации основных средств; признания капитальных вложений; способа учета затрат на плановый капитальный ремонт технологических установок в зависимости от срока их полезного использования; признания в качестве капитальных вложений затрат на капитальный ремонт резервуаров и железнодорожных путей, проводимый с частотой более 12 месяцев.

Кроме того, в связи с изменением организационной структуры Общества в декабре 2023 года, были внесены изменения в схему документооборота.

РАЗДЕЛ III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ

3.1. Вступительные и сравнительные данные

В отчете о движении денежных средств Общество переквалифицировало платежи по страховым взносам на обязательное социальное страхование в состав платежей, в связи с оплатой труда работников. Были ретроспективно изменены сравнительные показатели за 2022 год.

Наименование показателя	Код строки	(тыс. руб.)		
		2022 год (до корректировки)	Корректировка	2022 год (после корректировки)
Платежи - всего	4120	(18 424 233)	-	(18 424 233)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 692 491)	(515 605)	(2 208 096)
взносы в государственные внебюджетные фонды	4126	(515 644)	515 605	(39)
сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	4 216 006	-	4 216 006

3.2. Информация о существенных показателях бухгалтерской отчетности

3.2.1. Информация об основных средствах за 2023 год

3.2.1.1. Движение основных средств

(тыс. руб.)

	Здания	Сооружения и передаточные устройства	Машины и оборудование	Транспортные средства	Производственный и хозяйственный инвентарь	Другие виды основных средств	Земельные участки	Спецодежда и тара	Итого
Первоначальная стоимость									
На 31 декабря 2021 года	5 416 454	19 912 523	39 006 151	203 282	79 815	21 740	66 378	2 507	64 708 850
Поступление	21 413	218 931	473 186	18 304	7 295	8 397	-	-	747 526
Выбытие	(4 171)	(8 513)	(69 651)	(215)	(57 654)	(1 184)	-	(2 507)	(143 895)
Переклассификация в ДАП	-	-	(102)	(27 387)	-	-	-	-	(27 489)
Обороты между видами ОС	-	-	(695)	-	695	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	5 433 696	20 122 941	39 408 889	193 984	30 151	28 953	66 378	-	65 284 992
Поступление	218 065	787 905	572 448	42 569	4 916	1 479	-	-	1 627 382
Выбытие	(1 740)	(5 058)	(38 551)	-	(281)	-	-	-	(45 630)
Переклассификация в ДАП	-	-	-	(304)	-	-	-	-	(304)
Обороты между видами ОС	-	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 года	5 650 021	20 905 788	39 942 786	236 249	34 786	30 432	66 378	-	66 866 440
Накопленная амортизация и обесценение									
На 31 декабря 2021 года	(1 247 641)	(7 597 652)	(14 676 309)	(163 268)	(73 595)	(7 618)	-	(550)	(23 766 633)
Включая накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Эффект первого применения ФСБУ 6/2020	44 995	2 166 170	3 441 320	45 168	3 342	(89)	-	(1 957)	5 698 949
Амортизация	(226 501)	(920 832)	(2 141 381)	(11 157)	(2 366)	(2 247)	-	-	(3 304 484)
Выбытие	2 469	7 404	67 028	81	57 654	1 129	-	2 507	138 272
Переклассификация в ДАП	-	-	102	24 506	-	-	-	-	24 608
Обороты между видами ОС	-	-	(596)	-	596	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	(1 426 678)	(6 344 910)	(13 309 836)	(104 670)	(14 369)	(8 825)	-	-	(21 209 288)
Включая накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация	(235 803)	(959 905)	(2 191 717)	(15 487)	(3 619)	(4 799)	-	-	(3 411 330)
Выбытие	1 340	4 838	33 870	-	281	-	-	-	40 329
Переклассификация в ДАП	-	-	-	443	-	-	-	-	443
Обороты между видами ОС	-	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 года	(1 661 141)	(7 299 977)	(15 467 683)	(119 714)	(17 707)	(13 624)	-	-	(24 579 846)
Включая накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость									
На 31 декабря 2021 года	4 168 813	12 314 871	24 329 842	40 014	6 220	14 122	66 378	1 957	40 942 217
На 31 декабря 2022 года	4 007 018	13 778 031	26 099 053	89 314	15 782	20 128	66 378	-	44 075 704
На 31 декабря 2023 года	3 988 880	13 605 811	24 475 103	116 535	17 079	16 808	66 378	-	42 286 594

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

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

3.2.1.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	11 598	13 177	5 328
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	148 305	100 040	88 783
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	2 277 041	1 702 459	335 289
Основные средства, переведенные на консервацию	19 663	26 875	34 727
Иное использование основных средств (залог, ипотека) (по балансовой стоимости)	40 276 022	42 931 999	40 401 353

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Всего объектов,	2 277 041	1 702 459	335 289
в том числе:			
Здания	242 747	48 443	48 695
Сооружения	2 034 294	1 654 016	286 594

3.2.1.5. Расшифровка состава незавершенных капитальных вложений

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Всего:	33 231 552	17 462 436	5 851 153
в том числе:			
Незавершенное строительство (НЗС)	22 865 492	8 240 621	2 949 118
Оборудование, требующее монтажа	5 927 912	6 761 261	1 984 413
Материалы для капвложений	4 380 400	2 435 578	900 562
Оборудование, не требующее монтажа	57 748	24 976	17 060
Объекты недвижимости, выявленные при инвентаризации и планируемые к ликвидации	-	-	-

3.2.1.6. Незавершенные капитальные вложения по группам инвестиционных проектов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Затраты за период	Изменения за период			На конец года	
				Списано	Принято к учету в качестве основных средств	Принято к учету (капитализируемый ремонт)		Прочее выбытие, перемещение
НЗС и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего:	2023	17 462 436	19 228 837	-	(1 406 240)	(242 039)	(1 811 442)	33 231 552
в том числе:	2022	5 851 153	13 602 909	(70 420)	(747 526)	(143 096)	(1 030 584)	17 462 436
Здания, сооружения	2023	3 836 606	5 266 560	-	(810 476)	(27 119)	-	8 265 571
	2022	970 020	3 028 553	(15 509)	(146 458)	-	-	3 836 606
Машины и оборудование	2023	11 181 830	10 123 006	-	(549 838)	(214 920)	-	20 540 078
	2022	3 947 176	7 974 078	(22 585)	(573 743)	(143 096)	-	11 181 830
Транспортные средства	2023	-	44 981	-	(31 827)	-	-	13 154
	2022	-	18 303	-	(18 303)	-	-	-
Прочие основные средства	2023	8 422	38 026	-	(14 099)	-	-	32 349
	2022	33 396	16 374	(32 326)	(9 022)	-	-	8 422
Материалы для капвложений	2023	2 435 578	3 756 264	-	-	-	(1 811 442)	4 380 400
	2022	900 561	2 565 601	-	-	-	(1 030 584)	2 435 578

По состоянию на 1 января и 31 декабря 2023 года признаков обесценения в отношении основных средств и капитальных вложений не наблюдалось.

3.2.1.7. Авансы выданные по капитальным вложениям

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Авансы, выданные по капитальным вложениям в основные средства и долгосрочным затратам на ремонт и обслуживание основных средств	6 719 103	6 347 759	7 921 304
Резерв по сомнительным долгам	(660 590)	(620 137)	(55 417)
Итого за вычетом резерва по сомнительным долгам	6 058 513	5 727 622	7 865 887

3.2.2. Финансовые вложения

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

за период 30.09.2020 – 31.12.2021 – по ставке 6,1% годовых,
за период 01.01.2022 – 30.12.2024 – по ключевой ставке Банка России (дополнительное соглашение № 3 от 29.12.2023).

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

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

Срок уплаты процентов:

за период 30.09.2020 – 31.12.2021 – не позднее 30.12.2021,
за период 01.01.2022 – 30.12.2024 – ежеквартально, в последний день календарного квартала и в дату полного погашения займа.

На 31.12.2021 задолженность по предоставленному займу составила 2 738 493 тыс. руб. Задолженность по процентам отсутствует.

В течение 2022 года:

- погашение основного долга по займу не производилось;
- начислено и погашено процентов за 2022 год – 290 768 тыс. руб.

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

В течение 2023 года:

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

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

3.2.3. Запасы

Балансовая стоимость запасов Общества, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, а также движение запасов по видам запасов и резерва под обесценение за 2022-2023 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)			
Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	1 126 300	-	4 796	1 131 096
Поступления и затраты	8 703 291	-	-	8 703 291
Списание на себестоимость	(8 259 354)	-	-	(8 259 354)
Прочие расходы	(37 142)	-	(3 402)	(40 544)
Баланс на 31 декабря 2022 года	1 533 095	-	1 394	1 534 489
Поступления и затраты	8 768 308	-	-	8 768 308
Списание на себестоимость	(8 628 455)	-	-	(8 628 455)
Прочие расходы	(114 852)	-	(847)	(115 699)
Баланс на 31 декабря 2023 года	1 558 096	-	547	1 558 643

3.2.3.1. Движение резерва под снижение стоимости материальных ценностей

	(тыс. руб.)			
	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	(175 810)	-	(298)	(176 108)
Начисление резерва	(11 874)	-	-	(11 874)
Восстановление резерва	-	-	-	-
Использование резерва	16 931	-	251	17 182
Баланс на 31 декабря 2022 года	(170 753)	-	(47)	(170 800)
Начисление резерва	(16 234)	-	-	(16 234)
Восстановление резерва	-	-	-	-
Использование резерва	21 214	-	38	21 252
Баланс на 31 декабря 2023 года	(165 773)	-	(9)	(165 782)

	(тыс. руб.)			
Балансовая стоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	950 490	-	4 498	954 988
Баланс на 31 декабря 2022 года	1 362 342	-	1 347	1 363 689
Баланс на 31 декабря 2023 года	1 392 323	-	538	1 392 861

На основании приказа от 28.09.2023 № 629П «О проведении годовой инвентаризации имущества» проведена инвентаризация материально-производственных запасов по состоянию на 01.10.2023. По результатам инвентаризации были списаны товарно-материальные ценности, не пригодные к дальнейшему использованию в производстве и утратившие свои потребительские качества, на сумму 8 438 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов авансы, выданные на приобретение запасов, составили 229 126 тыс. руб., 108 326 тыс. руб., 2 497 тыс. руб., соответственно.

На 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов запасов, переданных в залог, не было.

3.2.4. Дебиторская задолженность

3.2.4.1. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам
		(тыс. руб.)		(тыс. руб.)		(тыс. руб.)
Всего	39 116	(26 692)	29 386	(22 471)	24 507	(22 898)
в том числе:						
покупатели и заказчики	22 383	(22 316)	25 057	(22 032)	24 103	(22 659)
авансы выданные	12 319	(57)	3 831	-	104	-
прочие дебиторы	4 414	(4 319)	498	(439)	300	(239)

3.2.5. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости акций. На 31.12.2023 г. он составляет **953 497 руб.** и состоит из:

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

Уставный капитал на 31.12.2023 оплачен полностью.

В течение 2023 года ПАО «Орскнефтеоргсинтез» осуществляло выкуп собственных акций по требованию акционеров, предъявленных в порядке ст.76 ФЗ «Об акционерных обществах» и реализацию, выкупленных акций. В 2023 г. были выкуплены по требованию акционеров и реализованы 122 обыкновенные акции и 1 288 привилегированных акций. На 31.12.2023 года на казначейском счете Общества акции не числятся.

На годовом общем собрании акционеров 23 июня 2022 года и 23 июня 2023 года было принято решение дивиденды по привилегированным и обыкновенным акциям ПАО «Орскнефтеоргсинтез» по результатам 2022 и 2023 финансового года, соответственно, не выплачивать.

На 31.12.2023 Обществом отражена задолженность перед участниками по дивидендам, объявленным по результатам 2020 г., не перечисленным владельцам акций в связи с неисполнением акционерами обязанности по своевременному информированию регистратора об изменении данных, содержащихся в анкете зарегистрированного лица, а именно отсутствием надлежащих банковских реквизитов или почтовых адресов, в сумме 177 тыс. руб.

3.2.5.1. Расчёт базовой прибыли (убытка) на акцию

Наименование показателя	Строка	2023 год	2022 год
Чистая прибыль (убыток) отчётного периода, руб.	01	(15 040 919 673,02)	3 876 861 102,25
Сумма дивидендов по привилегированным акциям, причитающаяся к выплате их владельцам в соответствии с пунктом 6.3. Устава Общества, руб.	02	-	116 305 833,07
Базовая прибыль (убыток) отчётного периода (строка 01- строка 02), руб.	03	(15 040 919 673,02)	3 760 555 269,18
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, штук	04	3 575 598,00	3 575 604,25
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	05	(4 206,55)	1 051,73

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

3.2.5.2. Добавочный и резервный капиталы

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

Добавочный капитал в размере 34 400 000 тыс. руб. составляют:

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

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

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

Остаток специального фонда на выплату дивидендов по привилегированным акциям на 31.12.2022 и 31.12.2023 составил 3 000 тыс. руб.

3.2.6. Кредиты и займы

Заемные средства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом: (тыс. руб.)

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Обеспеченные кредиты в валюте	89 622 184	75 494 943	78 812 870
/*примечание, тыс. долл. США/	/*999 263/	/*1 073 324 /	/*1 060 844 /
Обеспеченные кредиты в рублях	18 837 078	5 660 617	-
Векселя	-	3 460 217	3 260 892
Необеспеченные займы	6 651	6 632	6 612
Итого заемные средства	108 465 913	84 622 409	82 080 374
За минусом краткосрочной части заемных средств	(27 490 669)	(8 815 384)	(3 411 992)
Итого долгосрочная часть заемных средств	80 975 244	75 807 025	78 668 382

В числе обеспеченных кредитов в валюте на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов числятся средства по двум кредитным договорам с ПАО Сбербанк: 1) заключен в 2013 году, в сумме

297 258 тыс. долл. США (26 660 592 тыс. руб.) по ставке 6% годовых со сроком погашения в 2024-2027 годах, в 2023 году погашения основного долга по данному договору не было; 2) заключен в 2016 году в сумме 579 025 тыс. долл. США по ставке 6% годовых со сроком погашения в 2023-2026 годах, по состоянию на 31.12.2023 г. остаток задолженности до данному договору составляет 505 000 тыс. долл. США (45 292 592 тыс. руб.), в 2023 году основной долг по данному кредиту частично погашен в сумме 74 025 тыс. долл. США (6 879 682 тыс. руб.).

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

В 2021 году Общество заключило договор с ПАО Сбербанк об открытии невозобновляемой кредитной линии с лимитом 105 279 тыс. долл. США (с учетом доп. соглашений 2022 года) по ставкам от 5,9% до 6,35% со сроками погашения в 2025-2027 годах. На 31.12.2022 по данному договору получен кредит в полной сумме лимита. На 31.12.2023 погашения основного долга по данному кредиту не было.

В числе обеспеченных кредитов в рублях на 31.12.2022 числятся средства по заключенному в 2022 году договору Общества с ПАО Сбербанк об открытии невозобновляемой кредитной линии с лимитом 595 000 тыс. долл. США с выдачей сумм кредита в рублях по курсу ЦБ РФ. По данному договору установлена плавающая процентная ставка в размере действующей ключевой ставки ЦБ РФ, увеличенной на 2% годовых. Период действия лимита – до 19.06.2025 со сроками погашения в 2025-2027 годах. На 01.01.2023 г. задолженность по данному договору составляла 5 655 800 тыс. руб. В 2023 году получен кредит в сумме 13 144 193 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 остаток задолженности по договору составляет 18 799 993 тыс. руб., погашение основного долга по данному кредиту не было.

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

В 2022 и 2023 годах Общество не привлекало вексельные займы. На 01.01.2023 в составе задолженности значились вексельные обязательства перед АО «ФортеИнвест» в общей сумме 1 827 673 тыс. руб. по ставкам от 9% до 11,9% годовых со сроком погашения не ранее 01.10.2022. Вексельные займы перед АО «ФортеИнвест» были погашены 22.09.2023 полностью в сумме 1 827 673 тыс. руб., уплачены проценты в сумме 1 777 260 тыс. руб.

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	<u>До 1 года</u>	<u>1 – 5 лет</u>	<u>Свыше 5 лет</u>	<u>Итого</u>
Обеспеченные кредиты	27 453 584	62 168 600	-	89 622 184
/*примечание, тыс. долл. США/	/*306 100/	/*693 163/	-	/*999 263/
Обеспеченные кредиты в рублях	37 085	18 799 993	-	18 837 078
Необеспеченные займы	-	6 651	-	6 651
Итого заемные средства	27 490 669	80 975 244	-	108 465 913

В течение 2023 и 2022 годов по заемным средствам начислены расходы (проценты и другие дополнительные расходы) на общую сумму 4 679 471 тыс. руб. и 3 763 038 тыс. руб. соответственно, в том числе:

- учтено в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах – 4 620 795 тыс. руб. и 3 748 444 тыс. руб., соответственно;
- учтено в составе строки «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах (затраты на привлечение займов) – 58 676 тыс. руб. и 14 594 тыс. руб., соответственно, которые представлены в таблице:

Расходы на содержание кредитной линии

Вид расходов	Год	тыс. долл. США	тыс. руб.
Плата за пользование лимитом, плата за резервирование			
Сумма начисленных расходов на дату начисления, в валюте	2023	674	58 676
	2022	231	14 594
Сумма выплаченных расходов на дату погашения, в валюте	2023	667	58 064
	2022	229	14 219

Сумма капитализированных процентов по кредитам за 2023 и 2022 годы составила 2 149 827 тыс. руб. и 675 406 тыс. руб. соответственно.

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

Номер договора	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
	тыс. долл.		тыс. долл.		тыс. долл.	
	США	тыс. руб.	США	тыс. руб.	США	тыс. руб.
Договор кредитной линии № 21-911 (7795) от 03.08.2021 с ПАО Сбербанк	-	-	-	-	17 193	1 277 342
Договор кредитной линии № 22-875 (8149) от 18.07.2022 с ПАО Сбербанк	207 501	18 610 437	83 216	5 853 222	-	-

3.2.7. Расшифровка обеспечений, обязательств и платежей

3.2.7.1. Обеспечения полученные

(тыс. руб.)

Наименование показателя	От кого получено обеспечение	(тыс. руб.)		
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Банковская гарантия (в валюте) по возврату авансовых платежей по договору поставки	ПАО «Московский кредитный банк»	-	993 608	665 791
Банковская гарантия по возврату авансовых платежей по договору подряда	Банк ВТБ (ПАО)	-	33 071	45 511
Банковская гарантия по возврату авансовых платежей по договору подряда	ПАО Сбербанк	34 007	-	-
Банковская гарантия (в валюте) по возврату авансовых платежей по договору поставки	ПАО «Совкомбанк»	993 609	-	-
Обеспечения по договорам целевого денежного займа (залог недвижимости)	Физические лица	1 878	2 542	3 563
Итого		1 029 494	1 029 221	714 865

3.2.7.2. Обеспечения выданные

(тыс. руб.)

Должник, за кого выдано обеспечение	Кому выдано обеспечение	Вид обеспечения	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
АО «ФортеИнвест»	ПАО Сбербанк	поручительство	36 074 598	50 929 411	52 972 988
ООО «БЕЛКАМНЕФТЬ»	ПАО Сбербанк	поручительство	352 824 552	-	-
АО «ФортеИнвест»	АО «Полюс Красноярск»	гарантия	1 970 973	1 937 910	-
АО «ФортеИнвест»	АО «Полюс Логистика»	гарантия	418 305	341 372	-
АО «ФортеИнвест»	АО «Полюс Алдан»	гарантия	216 209	298 299	-
АО «ФортеИнвест»	АО «Полюс Вернинское»	гарантия	201 558	242 403	-
АО «Преображенскнефть»	ПАО Сбербанк	поручительство	-	-	1 713 899
ПАО «Орскнефтеоргсинтез»	Арбитражный суд Уральского округа	обеспечительный платеж на депозитный счет	-	94 000	-
ПАО «Орскнефтеоргсинтез»	ПАО Сбербанк	залог, ипотека (залоговая стоимость)	38 642 540	38 560 205	38 560 512
Итого			430 348 735	92 403 600	93 247 399

3.2.8. Кредиторская задолженность

3.2.8.1. Просроченная кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Всего:	569 186	331 304	26 052
в том числе:			
поставщики и подрядчики	568 551	330 890	26 052
задолженность по налогам и сборам	-	-	-
прочие кредиторы	635	414	-

3.2.9. Расшифровка отдельных видов доходов и расходов

3.2.9.1. Доходы по основным видам деятельности

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Выручка от услуг по переработке	22 741 622	21 193 682
Прочая реализация готовой продукции, работ, услуг	75 566	71 475
Выручка от реализации услуг ДОЛ «Спутник»	14 598	12 788
Выручка от реализации товаров	700	3 989
Итого	22 832 486	21 281 934

3.2.9.2. Расходы по основным видам деятельности

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Расходы по услугам переработки нефтяного сырья	15 886 850	14 866 082
Расходы по реализации готовой продукции, работ, услуг	80 151	70 490
Расходы по услугам ДОЛ «Спутник»	23 183	20 716
Покупная стоимость реализованных товаров	848	3 402
Итого	15 991 032	14 960 690

3.2.9.2.1. Затраты на производство

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Материальные затраты	9 223 118	8 877 686
Амортизация	3 466 605	3 297 100
Расходы на оплату труда	2 010 850	1 651 626
Отчисления на социальные нужды	615 910	501 484
Прочие затраты	673 701	629 392
Итого по элементам	15 990 184	14 957 288
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для продажи	848	3 402
Итого расходы по обычным видам деятельности	15 991 032	14 960 690

3.2.9.3. Прочие доходы

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Доходы – курсовые разницы	9 885 060	40 362 606
Штрафы, пени по договорам, полученные и признанные к получению	196 199	33 082
Выручка от реализации б/у ТМЦ , содержащих драгметаллы	118 177	-
Поступления в возмещение причиненных убытков	21 365	863
Доход по формированию и корректировке резерва под снижение стоимости материальных ценностей	21 252	17 182
Прочее выбытие – ТМЦ	18 243	23 298
Доходы, возникающие при уступке права требования	-	281 112
Выручка от реализации – ДАП	13 165	43 845
Доходы от предоставления в аренду основных средств и прочих активов	11 926	12 209
Выручка от реализации ТМЦ	6 625	7 896
Выручка от реализации – Акции	2 830	10 071
Доходы от операций с иностранной валютой	2 154	9 425
Прочее выбытие – Основные средства	1 203	1 821
Доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам	62	304
Прочие доходы	18 986	28 174
Итого	10 317 247	40 831 888

3.2.9.4. Прочие расходы

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Расходы – курсовые разницы	30 994 287	36 006 938
Прочее выбытие – Основные средства, НЗС и МПЗ	129 344	24 578
Плата банку за пользование лимитом по кредитному договору	58 676	14 594
Расходы по формированию резерва по сомнительным долгам, включая авансы, выданные по капитальным вложениям в основные средства	49 578	564 986
Недоимка по акцизу на дизельное топливо по акту ВНП	-	795 759
Плата за услуги по подготовке отчетов по проведению независимого технического мониторинга	45 758	39 928
Выплаты социального характера	29 473	20 856
Расходы, связанные с оплатой банковских услуг	26 531	51 934
Пеня по акцизу на дизельное топливо по акту ВНП	-	411 050
Расходы, возникающие при уступке права требования	-	397 749
Налог на имущество по акту ВНП за 2017-2019 гг.	-	124 130
Расходы от операций с иностранной валютой	2 070	60 851
Расходы на разработку проектной документации «Инфраструктура приема и реализации нефтепродуктов в СКФО»	18 000	-
Расходы по формированию и корректировке резерва под снижение стоимости материальных ценностей	16 234	11 874
Расходы от реализации – МПЗ	13 937	20 689
Расходы от реализации – ДАП	9 525	26 890
Расходы от предоставления в аренду основных средств и прочих активов	7 416	6 951
Расходы на содержание законсервированных объектов	7 018	8 047
Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году	4 826	284
Расходы от реализации акций	2 822	10 061
Расходы от прочего выбытия НКВ	-	4 877
Расходы – результат от реализации – Основные средства	-	54
Прочие расходы	167 335	88 311
Итого	31 582 830	38 691 391

3.2.9.5. Прочие доходы и расходы от курсовых разниц

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Положительная курсовая разница, в т. ч.:		
по кредитным договорам с ПАО Сбербанк	9 885 060	40 362 606
по договорам с другими контрагентами	9 823 853	40 134 204
	61 207	228 402
Отрицательная курсовая разница, в т. ч.:		
по кредитным договорам с ПАО Сбербанк	(30 994 287)	(36 006 938)
по договорам с другими контрагентами	(30 907 439)	(35 868 441)
	(86 848)	(138 497)
Финансовый результат, в т. ч.:		
по кредитным договорам с ПАО Сбербанк	(21 109 227)	4 355 668
по договорам с другими контрагентами	(21 083 586)	4 265 763
	(25 641)	89 905

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

3.2.9.5.1. Динамика курса российского рубля к доллару США и евро

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Обменный курс доллара США к рублю	89,69	70,34	74,29
Обменный курс евро к рублю	99,19	75,66	84,07

3.2.10. Налог на прибыль

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2023 и 2022 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	2023 год	2022 год
		(тыс. руб.)
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(18 770 929)	5 004 313
Условный доход/(расход) по налогу на прибыль	3 754 186	(1 000 863)
Постоянные налоговые расходы:		
по выбывшим МПЗ	(7 931)	-
по выплатам социального характера	(6 081)	(5 169)
по недостаткам и потерям	(1 859)	-
по убыткам прошлых лет	(965)	-
по сверхнормативным выбросам	(664)	-
по пени по выездной налоговой проверке (акциз)	-	(82 210)
по списанному незавершенному строительству	-	(975)
прочие	(7 057)	(9 342)
Итого	(24 557)	(97 696)
Постоянные налоговые доходы:		
по доходам прошлых лет	431	3 296
прочие	14	74
Итого	445	3 370
Налог на прибыль	3 730 074	(1 095 189)

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

	2023 год	2022 год
		(тыс. руб.)
Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по курсовой разнице	5 713 245	-
по убытку по налогу на прибыль	(233 917)	6 876 616
по оценочным обязательствам	12 994	11 601
по резерву по сомнительным долгам	9 904	112 859
по резерву под обесценение запасов	(1 000)	(1 062)
по основным средствам	(195)	(231)
по прочим	(7 784)	(610)
Итого	5 493 247	6 999 173
(Увеличение)/уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по разницам в оценке доходов/расходов в налоговом и бухгалтерском учете курсовой разницы (положительной)	(1 300 759)	(7 990 062)
по расходам будущих периодов и капитализированным расходам по привлеченным займам	(419 324)	(127 298)
по основным средствам	190 827	22 998
Итого	(1 529 256)	(8 094 362)
Отложенный доход/(расход) по налогу на прибыль	3 963 991	(1 095 189)

По состоянию на 31 декабря 2023 года Обществом создан отложенный налоговый актив в размере 16 837 043 тыс. руб. от суммы убытка по налогу на прибыль, полученного в 2014, 2015, 2017-2022 годах. Налоговый убыток может быть перенесен на будущее.

Ставка по налогу на прибыль в 2023 и 2022 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

В бухгалтерской отчетности за 2023 год отражено уменьшение налога на прибыль в размере 64 тыс. руб. за 2022 год.

РАЗДЕЛ IV. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.1. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	(тыс. руб.)			
		На начало года	Признано	Погашено	На конец года
Долгосрочные оценочные обязательства – всего	2023	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-
Краткосрочные оценочные обязательства – всего	2023	315 708	491 853	(415 579)	391 982
	2022	253 625	395 448	(333 365)	315 708
в том числе:					
по неиспользованным отпускам	2023	127 851	251 354	(229 169)	150 036
	2022	108 277	207 898	(188 324)	127 851
по вознаграждениям по итогам года	2023	187 857	240 323	(186 410)	241 770
	2022	145 348	187 550	(145 041)	187 857
по предстоящим расходам и платежам	2023	-	176	-	176
	2022	-	-	-	-
Итого	2023	315 708	491 853	(415 579)	391 982
	2022	253 625	395 448	(333 365)	315 708

По состоянию на 31 декабря 2023 года Обществом созданы следующие оценочные обязательства и резервы:

- на оплату отпусков работникам в сумме 150 036 тыс. руб., в том числе: основная сумма отпускных – 113 947 тыс. руб.; страховые взносы – 36 089 тыс. руб.;
- на выплату вознаграждения по итогам работы за год в сумме 241 770 тыс. руб., в том числе: основная сумма вознаграждения – 186 520 тыс. руб.; страховые взносы – 55 250 тыс. руб.
- по предстоящим расходам и платежам в сумме 176 тыс. руб. на уплату госпошлины за регистрацию объектов недвижимости в количестве 8 штук (здания, эстакады).

Оценочное обязательство по выплате вознаграждений: оценочное обязательство по выплате вознаграждений признано в отношении предстоящих выплат по итогам работы за 2023 год, которые будут использованы в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате вознаграждений не превысит величины оценочного обязательства, отраженной в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков: оценочное обязательство признано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков, неиспользованных по состоянию на 31 декабря 2023 года, не превысит величины оценочного обязательства, отраженной в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года.

РАЗДЕЛ V. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

На 31 декабря 2023 года краткосрочные обязательства Общества превышали его оборотные активы на 2 682 192 тыс. руб., а также в 2023 году получен убыток в размере 15 040 919 тыс. руб.

Руководство Общества планирует существенно расширить производственные мощности и увеличить глубину переработки нефти, реализовав второй этап комплексной программы модернизации к 2026 году согласно плану развития ПАО «Орскнефтеоргсинтез». На дату подписания отчёта заканчивается первый этап модернизации завода. Руководство 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, учитывая успешный опыт первого этапа модернизации. Руководство также признает, что существенное расширение санкций США, Великобритании и других стран против Российской Федерации может негативно повлиять на реализацию проекта по модернизации.

Влияние будущих санкций требует дополнительной оценки, однако, вероятно, что они могут оказать значительное негативное влияние на российскую экономику и международную торговлю, включая логистические цепочки (поставки нефти или оборудования на модернизацию завода). 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.

На 31 декабря 2023 года у Общества имеется возможность привлечь дополнительное финансирование в сумме 207 501 тыс. долл. США. (18 610 437 тыс. руб.). Кроме того, в период между отчётной датой и датой формирования отчётности за 2023 год Общество получило новые транши в рамках действующей кредитной линии от ПАО «Сбербанк» на общую сумму 31 538 тыс. долл. США (2 873 330 тыс. руб.), также 1 февраля 2024 года сумма лимита была увеличена до 595 000 тыс. долл. США. (54 662 650 тыс. руб.) (неиспользованный лимит на дату утверждения отчётности составляет 320 963 тыс. долл. США (29 486 866 тыс. руб.)). Таким образом Общество имеет возможность обеспечить исполнение своих краткосрочных обязательств.

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

РАЗДЕЛ VI. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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

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

К негативным факторам на внутреннем рынке можно отнести следующие:

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

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

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

Все это несет риски снижения объемов переработки нефти для Общества. Риск частично нивелируется входением Общества в Группу компаний «Фортеинвест», поскольку существенную часть объема переработки составляет нефть, добываемая компаниями группы.

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

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

На деятельность Общества оказывают влияние: риск финансовых потерь из-за изменения курсов валют, процентной ставки, цен на энергоресурсы.

- Курс валют и процентные ставки:

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

При ослаблении курса национальной валюты увеличивается размер обязательств, подлежащих оплате сторонним контрагентам (банкам, поставщикам иностранного оборудования и т.п.) в рублевом эквиваленте.

Минимизировать влияние валютных рисков Общество намерено за счет смены валюты обязательств на рубли или на менее волатильную (по отношению к национальной) валюту дружественных стран (например, юани).

Также Общество подвержено влиянию процентного риска, т.к. часть кредитных обязательств заключена под плавающую процентную ставку (ключевая ставка ЦБ + спред). В течение 2023 года уровень ключевой ставки ЦБ вырос в 2 раза (с 7% до 16% годовых).

Общество намерено нивелировать влияние риска путем изменения условий кредитных обязательств, предполагающих уплату фиксированного объема процентных платежей.

- **Цены на энергоресурсы:**

Рост цен на энергоресурсы и природный газ увеличивает финансовую нагрузку на Общество, снижая эффективность его деятельности, ввиду существенной доли энергозатрат в общей сумме расходов на производство работ, услуг, в составе материальных затрат (~30%).

Управление риском со стороны Общества производится благодаря действующей системе планирования/бюджетирования расходов, позволяющей при необходимости своевременно принимать меры по ограничению роста затрат.

- **Правовые риски:**

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

Несмотря на то, что в 2023 году было принято значительное количество поправок в законодательные акты, регулирующие отношения в области гражданского, административного, налогового, таможенного права, валютного контроля и государственного надзора, риски, связанные с изменением правового поля, являются для Общества несущественными.

В 2023 году Общество не участвовало в качестве ответчика в судебных процессах, удовлетворение требований истца по которым поставило бы под угрозу деятельность Общества.

- **Региональные риски:**

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

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

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

РАЗДЕЛ VII. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В период между отчётной датой и датой формирования отчётности за 2023 год не произошло событий, существенно повлиявших на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, которые подлежат раскрытию в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Генеральный директор

18 марта 2024 г.



Ю.В. Дудников