

# **Общество с ограниченной ответственностью «Геопрогресс»**

Бухгалтерская отчетность за 2023 год  
и аудиторское заключение  
независимого аудитора

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Участнику и Совету Директоров Общества с ограниченной ответственностью  
«Геопрогресс»

### **Мнение**

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

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - Отчета об изменениях капитала за 2023 год;
  - Отчета о движении денежных средств за 2023 год;
  - Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

### **Основание для выражения мнения**

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

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

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

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

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

### **Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности**

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение.

Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Шилин Никита Николаевич  
(ОПНЗ № 21906099371),  
Руководитель задания,

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОПНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 06.07.2022



20 марта 2024 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
на 31 декабря 2023 года

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

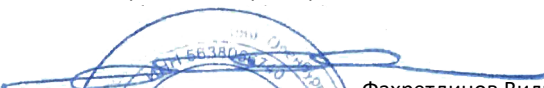
|                          |            |
|--------------------------|------------|
|                          | К О Д Ы    |
| Форма по ОКУД            | 0710001    |
| Дата (число, месяц, год) | 31.12.2023 |
| по ОКПО                  | 64838367   |
| ИНН                      | 5638056740 |
| по ОКВЭД 2               | 06.10.1    |
| по ОКОПФ/ОКФС            | 12300 / 23 |
| по ОКЕИ                  | 384        |

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  
Наименование аудиторской организации  
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации  
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

|                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------|
| <input checked="" type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет |
| АО ДРТ                                                              |
| ИНН 7703097990                                                      |
| ОГРН 1027700425444                                                  |

| Наименование показателя                  | Пояснение | На 31 декабря 2023 года | На 31 декабря 2022 года | На 31 декабря 2021 года |
|------------------------------------------|-----------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>АКТИВ</b>                             |           |                         |                         |                         |
| <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>            |           |                         |                         |                         |
| Нематериальные активы                    |           | -                       | -                       | 59                      |
| Основные средства                        | 3         | 4,534,447               | 5,794,487               | 5,870,849               |
| Отложенные налоговые активы              | 14        | 62,971                  | 135,486                 | 2,959                   |
| Прочие внеоборотные активы               | 4         | 195,387                 | 222,774                 | 261,633                 |
| <b>Итого по разделу I</b>                |           | <b>4,792,805</b>        | <b>6,152,747</b>        | <b>6,135,500</b>        |
| <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>              |           |                         |                         |                         |
| Запасы                                   | 5         | 97,382                  | 75,462                  | 108,115                 |
| Дебиторская задолженность                | 6         | 9,055,612               | 7,198,080               | 6,964,727               |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 7         | 212                     | 244                     | 199                     |
| Прочие оборотные активы                  |           | 2,522                   | 3,602                   | 2,447                   |
| <b>Итого по разделу II</b>               |           | <b>9,155,728</b>        | <b>7,277,388</b>        | <b>7,075,488</b>        |
| <b>БАЛАНС</b>                            |           | <b>13,948,533</b>       | <b>13,430,135</b>       | <b>13,210,988</b>       |
| <b>ПАССИВ</b>                            |           |                         |                         |                         |
| <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>            |           |                         |                         |                         |
| Уставный капитал                         | 8         | 2,450,658               | 2,450,658               | 2,450,658               |
| Нераспределенная прибыль                 |           | 9,019,563               | 8,918,191               | 7,567,672               |
| <b>Итого по разделу III</b>              |           | <b>11,470,221</b>       | <b>11,368,849</b>       | <b>10,018,330</b>       |
| <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>    |           |                         |                         |                         |
| Отложенные налоговые обязательства       | 14        | 428,905                 | 547,535                 | 266,784                 |
| Арендные обязательства                   | 16        | 230,059                 | 203,293                 | -                       |
| Оценочные обязательства                  | 10        | 30,689                  | 41,583                  | 60,913                  |
| <b>Итого по разделу IV</b>               |           | <b>689,653</b>          | <b>792,411</b>          | <b>327,697</b>          |
| <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>    |           |                         |                         |                         |
| Кредиторская задолженность               | 9         | 1,720,623               | 1,195,706               | 2,854,386               |
| Арендные обязательства                   | 16        | 60,742                  | 64,980                  | -                       |
| Оценочные обязательства                  | 10        | 7,294                   | 8,189                   | 10,575                  |
| <b>Итого по разделу V</b>                |           | <b>1,788,659</b>        | <b>1,268,875</b>        | <b>2,864,961</b>        |
| <b>БАЛАНС</b>                            |           | <b>13,948,533</b>       | <b>13,430,135</b>       | <b>13,210,988</b>       |

Генеральный директор

  
Фахретдинов Виль Камилович  
20 марта 2024 года  


ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
за 2023 год

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

|                          |            |
|--------------------------|------------|
|                          | К О Д Ы    |
| Форма по ОКУД            | 0710002    |
| Дата (число, месяц, год) | 31.12.2023 |
| по ОКПО                  | 64838367   |
| ИНН                      | 5638056740 |
| по ОКВЭД 2               | 06.10.1    |
| по ОКОПФ / по ОКФС       | 12300 / 23 |
| по ОКЕИ                  | 384        |

| Наименование показателя           | Пояснение | 2023 год       | 2022 год         |
|-----------------------------------|-----------|----------------|------------------|
| Выручка                           | 11        | 9,492,002      | 11,957,537       |
| Себестоимость продаж              | 12        | (8,717,208)    | (10,727,433)     |
| <b>Валовая прибыль</b>            |           | <b>774,794</b> | <b>1,230,104</b> |
| Коммерческие расходы              | 12        | (317,839)      | (304,964)        |
| Управленческие расходы            | 12        | (125,691)      | (94,542)         |
| <b>Прибыль от продаж</b>          |           | <b>331,264</b> | <b>830,598</b>   |
| Проценты к получению              |           | 36             | 985              |
| Проценты к уплате                 | 17        | (21,359)       | (20,423)         |
| Прочие доходы                     | 13        | 94,373         | 22,318           |
| Прочие расходы                    | 13        | (120,965)      | (365,588)        |
| <b>Прибыль до налогообложения</b> |           | <b>283,349</b> | <b>467,890</b>   |
| Налог на прибыль                  | 14        | (66,769)       | (121,490)        |
| в т.ч.                            |           |                |                  |
| текущий налог на прибыль          |           | (155,155)      | (219,596)        |
| отложенный налог на прибыль       |           | 88,386         | 98,106           |
| Прочее                            | 15        | (115,208)      | 3,057            |
| <b>Чистая прибыль</b>             |           | <b>101,372</b> | <b>349,457</b>   |

Генеральный директор



Фахретдинов Виль Камилович



20 марта 2024 года

# ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2023 год

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

|                          |                |
|--------------------------|----------------|
|                          | <b>К О Д Ы</b> |
| Форма по ОКУД            | 0710004        |
| Дата (число, месяц, год) | 31.12.2023     |
| по ОКПО                  | 64838367       |
| ИНН                      | 5638056740     |
| по ОКВЭД 2               | 06.10.1        |
| по ОКОПФ / по ОКФС       | 12300 / 23     |
| по ОКЕИ                  | 384            |

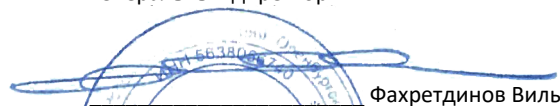
## 1. Движение капитала

| Наименование показателя                                                  | Уставный капитал | Нераспределенная прибыль | Итого             |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------------|-------------------|
| <b>Величина капитала на 31 декабря 2021 года</b>                         | <b>2,450,658</b> | <b>7,567,672</b>         | <b>10,018,330</b> |
| Чистая прибыль                                                           |                  | 349,457                  | 349,457           |
| Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала, в том числе: |                  |                          |                   |
| Эффект первого применения ФСБУ 6/2020                                    | -                | 1,001,062                | 1,001,062         |
| Эффект первого применения ФСБУ 25/2018                                   | -                | 1,000,468                | 1,000,468         |
|                                                                          | -                | 594                      | 594               |
| <b>Величина капитала на 31 декабря 2022 года</b>                         | <b>2,450,658</b> | <b>8,918,191</b>         | <b>11,368,849</b> |
| Чистая прибыль                                                           | -                | 101,372                  | <b>101,372</b>    |
| <b>Величина капитала на 31 декабря 2023 года</b>                         | <b>2,450,658</b> | <b>9,019,563</b>         | <b>11,470,221</b> |

## 2. Чистые активы

| Наименование показателя | На 31 декабря 2023 года | На 31 декабря 2022 года | На 31 декабря 2021 года |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Чистые активы           | 11,470,221              | 11,368,849              | 10,018,330              |

Генеральный директор

  
Фахретдинов Виль Камилович

20 марта 2024 года



# ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2023 год

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

|                          |            |
|--------------------------|------------|
|                          | К О Д Ы    |
| Форма по ОКУД            | 0710005    |
| Дата (число, месяц, год) | 31.12.2023 |
| по ОКПО                  | 64838367   |
| ИНН                      | 5638056740 |
| по ОКВЭД 2               | 06.10.1    |
| по ОКОПФ / по ОКФС       | 12300 / 23 |
| по ОКЕИ                  | 384        |

## Наименование показателя

За 2023 год

За 2022 год

### ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

#### Поступления – всего, в том числе:

От продажи продукции, товаров, работ и услуг  
Прочие поступления

8,083,709

11,760,585

8,057,610

11,752,555

26,099

8,030

#### Платежи – всего, в том числе:

На оплату товаров, работ, услуг  
На оплату труда  
На оплату процентов по долговым обязательствам  
На расчеты по налогу на прибыль  
На расчеты по налогу на добычу полезных ископаемых  
На расчеты по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья  
На расчеты по прочим налогам и сборам  
Сальдированный НДС  
На прочие выплаты, перечисления

(7,996,062)

(11,034,880)

(928,625)

(845,274)

(89,670)

(86,973)

(21,359)

(20,423)

(396,837)

(276,147)

(4,228,780)

(5,643,899)

(2,102,544)

(3,597,197)

(139,457)

(110,854)

(87,253)

(450,698)

(1,537)

(3,415)

#### Сальдо денежных потоков от текущей деятельности

87,647

725,705

### ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

#### Поступления – всего, в том числе:

Прочие поступления

36

985

36

985

#### Платежи – всего, в том числе:

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

(25,626)

(671,997)

(25,626)

(671,997)

#### Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности

(25,590)

(671,012)

### ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

#### Платежи – всего, в том числе:

Платежи по аренде объектов права пользования активом

(62,089)

(54,607)

(62,089)

(54,607)

#### Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности

(62,089)

(54,607)

#### Сальдо денежных потоков за отчетный период

(32)

86

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

244

199

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

212

244

Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю

-

(41)

Генеральный директор

Фахретдинов Виль Камилович

20 марта 2024 года

## **1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

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

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

На 31 декабря 2023 и 2022 годы единственным участником Общества являлась компания «Калиш Сервисез Лимитед» («Qaliche Services Limited»), зарегистрированная в Республике Кипр и имеющая 100% долю в уставном капитале Общества.

В период с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года лицом, которое в конечном счете прямо или косвенно имеет преобладающее участие (более 25 процентов) в капитале Общества (бенефициарный владелец) является Халилов Искендер Агасалим Оглы.

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

На 31 декабря 2023 и 2022 годы Общество не имело филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2023 и 2022 годы составила 85 и 96 человек, соответственно.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Органами управления Общества являются:

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

Высшим органом управления Общества является Единственный участник.

Совет директоров отвечает за общий надзор за деятельностью Общества, кроме вопросов, отнесенных к сфере компетенции Единственного участника в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом Общества.

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года генеральным директором Общества является Фахретдинов Виль Камилович.

В течение 2023 года в Совет директоров Общества входили:

- Прозоровская Ольга Евгеньевна;
- Кузьменков Алексей Александрович
- Кебадзе Александр Сергеевич;
- Наташина Тамара Нодариевна;
- Козлов Виталий Владимирович;
- Шульга Олег Александрович;
- Толочек Евгений Викторович;
- Сахаров Денис Михайлович.

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

| Реквизиты лицензии                | Участок недр            | Срок действия лицензии |
|-----------------------------------|-------------------------|------------------------|
| Серия ОПБ № 15077 Вид лицензии НР | Александровский участок | 24 января 2036 года    |

## 2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора № 75 от 30 декабря 2022 года.

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

### Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Производственный план Общества, утвержденный его Единственным акционером, предполагает, что Обществу необходимо добывать определенный объем нефти для дальнейшей переработки компаниями, которые находятся под контролем единственного акционера Общества. Общество планирует возобновить бурение на Александровском лицензионном участке в 2024-2025 годах, что позволит увеличить добычу нефти.

Единственный акционер Общества подтвердил, что намерен предоставлять Обществу необходимое финансирование для продолжения деятельности Общества в течение, по меньшей мере, последующих 12 месяцев с даты утверждения настоящей бухгалтерской отчетности, и, следовательно, применение допущения о непрерывности деятельности при составлении настоящей бухгалтерской отчетности является правомерным.

#### **План счетов бухгалтерского учета**

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

#### **Проведение инвентаризации**

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

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

#### **Оборотные и внеоборотные активы и краткосрочные и долгосрочные обязательства**

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

#### **Учет основных средств**

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществом поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. 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.

В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Общества, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем признания в бухгалтерском учете.

Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

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

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

| Группы основных средств   | Сроки полезного использования (лет) |               |
|---------------------------|-------------------------------------|---------------|
|                           | От (минимум)                        | До (максимум) |
| Сооружения и скважины     | 7                                   | 25            |
| Машины и оборудование     | 1                                   | 25            |
| Здания                    | 5                                   | 40            |
| Другие виды ОС            | 2                                   | 25            |
| Права пользования активов | 1                                   | 14            |

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе основных средств.

## **Учет запасов**

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

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

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

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

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

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

## **Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

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

## **Учет аренды**

### **Учет в качестве арендатора**

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом («ППА») с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 (двенадцать) месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (на ликвидацию объектов ОС и рекультивацию земли после завершения недропользования), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «Возврат кредитов и займов» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «На оплату процентов по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

В бухгалтерском балансе:

- право пользования активом отражается по строке «Основные средства»;
- обязательство по аренде в зависимости от срока погашения отражается в составе долгосрочных обязательств или краткосрочных обязательств по строке «Прочие обязательства».

## Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов;
- под обесценение основных средств, капитальных вложений и права пользования активом.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

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

**Резерв по сомнительным долгам** образуется по следующим видам задолженности:

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

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

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

| Срок возникновения задолженности | Резерв, как % |
|----------------------------------|---------------|
| Менее 90 дней                    | Не создается  |
| От 90 до 180 дней                | 30%           |
| От 180 до 360 дней               | 50%           |
| Более 360 дней                   | 100%          |

Указанные выше проценты резервирования определяются на основании исторических данных собираемости дебиторской задолженности за последние три календарных года и подлежат пересмотру на конец каждого отчетного периода; изменение величины резерва отражается по строке «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

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

**Резерв под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже** рассчитывается аналогично порядку расчета резерва под обесценение запасов и его начисление относится на прочие расходы.

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

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за год;
- на оплату неиспользованных отпусков;
- на ликвидацию объектов ОС и рекультивацию земли после завершения недропользования («ОЛРОС»).

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

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

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

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

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

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

### **Учет налога на прибыль**

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

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

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

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

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

### **Учет доходов**

Доходами от обычных видов деятельности Общества признаются:

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

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

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

### **Учет расходов**

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

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

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

### **Учет расходов будущих периодов**

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

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

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

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы на приобретение прав пользования объектами интеллектуальной собственности (программные и информационные продукты);
- расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных по договорам купли-продажи или договорам мены, если эти активы не соответствуют условиям, установленным для нематериальных активов;
- расходы на лицензии на право пользования недрами (поставленные на учет до вступления в силу ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов»);
- расходы на геологоразведочные работы, геологопоисковые работы, сейсморазведка (если не связана с созданием ОС);
- расходы по созданию (приобретению) проектной документации, связанной с разработкой месторождений (залежей) углеводородного сырья (проект пробной эксплуатации месторождения, проект опытно-промышленной разработки, проект (тех. схема) промышленной разработки, проект горного отвода, проект водозабора при пользовании недрами для добычи подземных вод с целью снабжения систем поддержания пластового давления на месторождении и иные аналогичные проектные документы);
- расходы на оплату услуг по подсчету запасов (оценка запасов);
- расходы на страхование.

### 3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

|                                                                        | 31 декабря       |                  |                  |
|------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                                                        | 2023 года        | 2022 года        | 2021 года        |
| Основные средства                                                      | 4,064,853        | 5,281,504        | 4,636,773        |
| Капитальные вложения в основные средства (незавершенное строительство) | 189,456          | 256,898          | 1,234,076        |
| Права пользования активом                                              | 280,138          | 256,085          | -                |
| <b>Итого</b>                                                           | <b>4,534,447</b> | <b>5,794,487</b> | <b>5,870,849</b> |

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

|                                                          | (тыс. руб.)           |                       |          |                                    |             |
|----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------|------------------------------------|-------------|
|                                                          | Сооружения и скважины | Машины и оборудование | Здания   | Земельные участки и другие виды ОС | Итого       |
| <b>Первоначальная стоимость</b>                          |                       |                       |          |                                    |             |
| На 31 декабря 2021 года                                  | 9,113,334             | 197,226               | 28,094   | 50,893                             | 9,389,547   |
| Поступления                                              | -                     | -                     | -        | 2,320                              | 2,320       |
| Перевод НЗС в состав ОС                                  | 711,279               | 9,312                 | -        | 1,091                              | 721,682     |
| Выбытия                                                  | (14,421)              | (8,447)               | -        | (3,926)                            | (26,794)    |
| Эффект первого применения ФСБУ 6/2020                    | (58)                  | (2,093)               | -        | (1,254)                            | (3,405)     |
| На 31 декабря 2022 года                                  | 9,810,134             | 195,998               | 28,094   | 49,124                             | 10,083,350  |
| Поступления                                              | -                     | -                     | -        | 2,231                              | 2,231       |
| Перевод НЗС в состав ОС                                  | 5,078                 | 10,122                | 1,161    | 4,709                              | 21,070      |
| Выбытия                                                  | -                     | (5,340)               | -        | (2,342)                            | (7,682)     |
| На 31 декабря 2023 года                                  | 9,815,212             | 200,780               | 29,255   | 53,722                             | 10,098,969  |
| <b>Накопленная амортизация и накопленное обесценение</b> |                       |                       |          |                                    |             |
| На 31 декабря 2021 года                                  | (4,547,548)           | (157,237)             | (5,673)  | (42,316)                           | (4,752,774) |
| Включая накопленное обесценение                          | -                     | -                     | -        | -                                  | -           |
| Эффект первого применения ФСБУ 6/2020                    | 1,168,271             | 76,747                | -        | 8,973                              | 1,253,991   |
| Амортизационные отчисления                               | (1,282,562)           | (36,891)              | (2,885)  | (5,429)                            | (1,327,767) |
| Выбытия                                                  | 14,604                | 8,448                 | -        | 1,652                              | 24,704      |
| На 31 декабря 2022 года                                  | (4,647,235)           | (108,933)             | (8,558)  | (37,120)                           | (4,801,846) |
| Включая накопленное обесценение                          | -                     | -                     | -        | -                                  | -           |
| Амортизационные отчисления                               | (1,255,252)           | (33,840)              | (2,833)  | (3,741)                            | (1,295,666) |
| Выбытия                                                  | -                     | 4,226                 | -        | -                                  | 4,226       |
| Корректировка амортизации                                | 59,170                | -                     | -        | -                                  | 59,170      |
| На 31 декабря 2023 года                                  | (5,843,317)           | (138,547)             | (11,391) | (40,861)                           | (6,034,116) |
| Включая накопленное обесценение                          | -                     | -                     | -        | -                                  | -           |
| <b>Балансовая стоимость</b>                              |                       |                       |          |                                    |             |
| 31 декабря 2021 года                                     | 4,565,786             | 39,989                | 22,421   | 8,577                              | 4,636,773   |
| 31 декабря 2022 года                                     | 5,162,899             | 87,065                | 19,536   | 12,004                             | 5,281,504   |
| 31 декабря 2023 года                                     | 3,971,895             | 62,233                | 17,864   | 12,861                             | 4,064,853   |

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

|                                       | (тыс. руб.)           |                       |                                    |                  |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------------------|------------------|
|                                       | Сооружения и скважины | Машины и оборудование | Земельные участки и другие виды ОС | Итого            |
| <b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b> | <b>1,219,992</b>      | <b>14,084</b>         | <b>-</b>                           | <b>1,234,076</b> |
| Затраты                               | 137,999               | 7,196                 | 1,091                              | 146,286          |
| Перевод в состав основных средств     | (711,279)             | (9,312)               | (1,091)                            | (721,682)        |
| Выбытие и списание                    | (184,326)             | (6,100)               | -                                  | (190,426)        |
| Обесценение                           | (211,356)             | -                     | -                                  | (211,356)        |
| Движение между группами НЗС           | 1,521                 | (1,521)               | -                                  | -                |
| <b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b> | <b>252,551</b>        | <b>4,347</b>          | <b>-</b>                           | <b>256,898</b>   |
| Затраты                               | 31,010                | 37,968                | 5,870                              | 74,848           |
| Перевод в состав основных средств     | (5,078)               | (10,122)              | (5,870)                            | (21,070)         |
| Выбытие и списание                    | (97,478)              | (23,742)              | -                                  | (121,220)        |
| Движение между группами НЗС           | 2,260                 | (2,260)               | -                                  | -                |
| <b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b> | <b>183,265</b>        | <b>6,191</b>          | <b>-</b>                           | <b>189,456</b>   |

По состоянию на 31 декабря 2022 года по скважине 31 Александровского месторождения было начислено обесценение на сумму 208,856 тыс. руб. В 2023 году Скважина была ликвидирована.

На основании принятого управленческого решения, в 2023 году с баланса Общества списаны объекты незавершенного строительства на общую сумму 28,531 тыс. руб.

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

Информация об ином использовании объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

|                                                                                                                                                                       | (тыс. руб.) |           |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------|-----------|
|                                                                                                                                                                       | 31 декабря  |           |           |
| Наименование показателя                                                                                                                                               | 2023 года   | 2022 года | 2021 года |
| Балансовая стоимость объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации              | 1,912,470   | 2,235,318 | 2,237,117 |
| Полученные во временное пользование объекты основных средств, не соответствующие критерия признания права пользования активом по ФСБУ 25/2018, числящиеся за балансом | 13,132      | 13,132    | 184,781   |
| Балансовая стоимость объектов основных средств, переведенных на консервацию                                                                                           | 5,414       | 6,640     | 7,866     |

#### 4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

|                                                                      | (тыс. руб.)    |                         |                |
|----------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------|----------------|
|                                                                      | 2023 года      | 31 декабря<br>2022 года | 2021 года      |
| Актив ОЛРОС                                                          | 111,044        | 131,255                 | 161,091        |
| Обработка и комплексная интерпретация сейсморазведки МОГТ ЗД         | 46,174         | 50,002                  | 53,829         |
| Лицензионное соглашение на Александровский участок недр              | 27,873         | 30,195                  | 32,517         |
| Исследование керна                                                   | 1,128          | 1,221                   | 2,234          |
| Авансы, выданные на капитальные вложения                             | -              | -                       | 324            |
| Прочие расходы будущих периодов со сроком погашения свыше 12 месяцев | 9,168          | 10,101                  | 11,638         |
| <b>Итого</b>                                                         | <b>195,387</b> | <b>222,774</b>          | <b>261,633</b> |

#### 5. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

| Фактическая себестоимость             | (тыс. руб.)                                    |                            |                                            |                |
|---------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------------|----------------|
|                                       | Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | Незавершенное производство | Готовая продукция и товары для перепродажи | Итого          |
| <b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b> | <b>9,603</b>                                   | <b>-</b>                   | <b>98,512</b>                              | <b>108,115</b> |
| Поступления и затраты                 | 45,878                                         | 10,986,550                 | 44                                         | 11,032,472     |
| Списание на себестоимость продаж      | (7,318)                                        | (399,507)                  | (10,658,300)                               | (11,065,125)   |
| Оборот между видами запасов           | (33,737)                                       | (10,587,043)               | 10,620,780                                 | -              |
| <b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b> | <b>14,426</b>                                  | <b>-</b>                   | <b>61,036</b>                              | <b>75,462</b>  |
| Поступления и затраты                 | 49,458                                         | 9,052,402                  | 321                                        | 9,102,181      |
| Списание на себестоимость продаж      | (9,145)                                        | (443,530)                  | (8,627,586)                                | (9,080,261)    |
| Оборот между видами запасов           | (42,429)                                       | (8,608,872)                | 8,651,301                                  | -              |
| <b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b> | <b>12,310</b>                                  | <b>-</b>                   | <b>85,072</b>                              | <b>97,382</b>  |

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов отсутствуют запасы, переданные в производство на давальческих условиях, а также в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге.

## 6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

|                        | (тыс. руб.)      |                  |                  |
|------------------------|------------------|------------------|------------------|
|                        | 31 декабря       |                  |                  |
|                        | 2023 года        | 2022 года        | 2021 года        |
| Покупатели и заказчики | 8,864,245        | 7,157,576        | 6,956,199        |
| Авансы выданные        | 2,948            | 3,659            | 3,304            |
| Переплата по налогам   | 183,332          | 31,639           | -                |
| Прочая                 | 5,087            | 5,206            | 5,224            |
| <b>Итого</b>           | <b>9,055,612</b> | <b>7,198,080</b> | <b>6,964,727</b> |

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов не начислялся.

## 7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

|                        | (тыс. руб.) |            |            |
|------------------------|-------------|------------|------------|
|                        | 31 декабря  |            |            |
|                        | 2023 года   | 2022 года  | 2021 года  |
| Текущие счета в банках | 212         | 244        | 199        |
| <b>Итого</b>           | <b>212</b>  | <b>244</b> | <b>199</b> |

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом на 31 декабря 2023 года не ниже A(Ru).

## 8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов уставный капитал Общества составлял 2,450,658 тыс. руб. и был полностью оплачен. Залог 100% уставного капитала Общества является обеспечением по кредитам АО «ФортеИнвест» перед ПАО «Сбербанк».

## 9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

|                                   | (тыс. руб.)      |                  |                  |
|-----------------------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                   | 31 декабря       |                  |                  |
|                                   | 2023 года        | 2022 года        | 2021 года        |
| Задолженность по налогам и сборам | 1,538,917        | 1,061,395        | 2,021,339        |
| Поставщики и подрядчики           | 177,629          | 128,943          | 821,399          |
| Прочая                            | 4,076            | 5,368            | 11,648           |
| <b>Итого</b>                      | <b>1,720,622</b> | <b>1,195,706</b> | <b>2,854,386</b> |

## 10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

|                                   | (тыс. руб.)                           |                                     |                               |          |
|-----------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|----------|
|                                   | На выплату годовых премий сотрудникам | На оплату неиспользованных отпусков | ОЛРОС и текущая рекультивация | Итого    |
| Баланс на 31 декабря 2021 года    | 4,253                                 | 2,413                               | 64,822                        | 71,488   |
| Увеличение резервов               | 5,247                                 | 6,348                               | 4,253                         | 15,848   |
| Использование резервов            | (4,256)                               | (5,816)                             | (27,492)                      | (37,564) |
| Баланс на 31 декабря 2022 года    | 5,244                                 | 2,945                               | 41,583                        | 49,772   |
| Увеличение резервов               | 4,765                                 | 5,380                               | 4,590                         | 14,735   |
| Использование и снижение резервов | (5,244)                               | (5,795)                             | (15,484)                      | (26,523) |
| Баланс на 31 декабря 2023 года    | 4,765                                 | 2,530                               | 30,689                        | 37,984   |

Ниже представлена информация о размере оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов в зависимости от сроков погашения:

|                                       | (тыс. руб.) |           |           |
|---------------------------------------|-------------|-----------|-----------|
|                                       | 31 декабря  |           |           |
|                                       | 2023 года   | 2022 года | 2021 года |
| Долгосрочные оценочные обязательства  | 30,689      | 41,583    | 60,913    |
| Краткосрочные оценочные обязательства | 7,295       | 8,189     | 10,575    |
|                                       | 37,984      | 49,772    | 71,488    |

## 11. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

|                           | (тыс. руб.) |            |
|---------------------------|-------------|------------|
|                           | 2023 год    | 2022 год   |
| Реализация нефти          | 9,397,901   | 11,883,648 |
| Реализация прочих товаров | 94,101      | 73,889     |
| Итого                     | 9,492,002   | 11,957,537 |

## 12. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

|                                                               | (тыс. руб.) |            |
|---------------------------------------------------------------|-------------|------------|
|                                                               | 2023 год    | 2022 год   |
| Налог на добычу полезных ископаемых                           | 4,350,929   | 5,447,782  |
| Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья | 2,246,640   | 3,146,602  |
| Амортизация                                                   | 1,375,264   | 1,407,244  |
| Материальные затраты                                          | 687,784     | 554,966    |
| Транспортные расходы                                          | 317,839     | 304,964    |
| Расходы на оплату труда                                       | 61,851      | 64,810     |
| Отчисления на социальные нужды                                | 19,779      | 20,111     |
| Прочие затраты                                                | 124,688     | 142,984    |
| Изменение остатков НЗП и готовой продукции                    | (24,036)    | 37,476     |
| Итого                                                         | 9,160,738   | 11,126,939 |

Материальные затраты включают затраты на энергоресурсы в сумме 202 297 тыс. руб. за 2023 год (за 2022 год: 188 927 тыс. руб.).

### 13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы и расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

|                                                       | (тыс. руб.)   |               |
|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                       | Прочие доходы |               |
|                                                       | 2023 год      | 2022 год      |
| Корректировка амортизации ОС                          | 59,171        | -             |
| Доходы от демонтажа основных средств                  | 14,474        | 4,704         |
| Списание ППА                                          | 14,451        | -             |
| Перевыставленные затраты, согласованные с подрядчиком | 3,468         | 1,043         |
| Прочие                                                | 2,809         | 16,571        |
| <b>Итого</b>                                          | <b>94,373</b> | <b>22,318</b> |

|                                                       | Прочие расходы   |                  |
|-------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                       | 2023 год         | 2022 год         |
| Доначисление налогов                                  | (52,935)         | -                |
| Обесценение незавершенного строительства              | (28,531)         | (118,577)        |
| Затраты на спасательные и археологические работы      | (12,955)         | (7,045)          |
| Изменение резерва по ОЛРОС и текущей рекультивации    | (4,590)          | (5,141)          |
| Перевыставленные затраты, согласованные с подрядчиком | (2,949)          | (1,030)          |
| Корректировка амортизации ОС                          | (2,811)          | -                |
| Резерв под ликвидацию скважин в НЗС                   | -                | (211,356)        |
| Прочие                                                | (16,194)         | (22,439)         |
| <b>Итого</b>                                          | <b>(120,965)</b> | <b>(365,588)</b> |

В составе прочих доходов отражена корректировка амортизации в сумме 59,171 тыс. руб. по скважине 12 Мохового месторождения (ППД), изменения связаны с присвоением верного СПИ, для скважин данной категории.

В составе прочих расходов отражено доначисление налога на имущество за 2020-2022 гг. в сумме 10,356 тыс. руб. и по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья за 2021 год в сумму 42,579 тыс. руб.

## 14. 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         | (тыс. руб.)<br>2022 год |
|-------------------------------------------------------|------------------|-------------------------|
| <b>Прибыль до налогообложения</b>                     | <b>283,349</b>   | <b>467,890</b>          |
| <b>Условный расход по налогу на прибыль</b>           | <b>(56,670)</b>  | <b>(93,578)</b>         |
| <b>Постоянные налоговые расходы:</b>                  |                  |                         |
| по расходам, не учитываемым для целей налогообложения | (22,293)         | (28,587)                |
| <b>Итого</b>                                          | <b>(22,293)</b>  | <b>(28,587)</b>         |
| <b>Постоянные налоговые доходы:</b>                   |                  |                         |
| по доходам, не учитываемым для целей налогообложения  | 12,194           | 675                     |
| <b>Итого</b>                                          | <b>12,194</b>    | <b>675</b>              |
| <b>Изменение отложенных налоговых активов:</b>        |                  |                         |
| по основным средствам                                 | 1,124            | 628                     |
| по оценочным обязательствам                           | (179)            | 42,549                  |
| по активам в форме права пользования                  | (31,189)         | 19,141                  |
| <b>Итого</b>                                          | <b>(30,244)</b>  | <b>62,318</b>           |
| <b>Изменение отложенных налоговых обязательств:</b>   |                  |                         |
| по основным средствам                                 | 87,878           | 43,632                  |
| по товарно-материальным ценностям                     | (3,226)          | 5,786                   |
| по косвенным расходам                                 | 2,482            | 2,924                   |
| по арендным обязательствам (в т.ч. проценты по ним)   | 31,496           | (16,554)                |
| <b>Итого</b>                                          | <b>118,630</b>   | <b>35,788</b>           |
| <b>Итого отложенный налог на прибыль</b>              | <b>88,386</b>    | <b>98,106</b>           |
| <b>Итого текущий налог на прибыль</b>                 | <b>(155,155)</b> | <b>(219,596)</b>        |
| <b>Налог на прибыль</b>                               | <b>(66,769)</b>  | <b>(121,490)</b>        |

В 2022 году расход по отложенному налогу на прибыль в сумме 250 118 тыс. руб. признан непосредственно в капитале в составе эффекта первого применения ФСБУ 6/2020.

В 2022 году расход по отложенному налогу на прибыль в сумме 149 тыс. руб. признан непосредственно в капитале в составе эффекта первого применения ФСБУ 25/2018.

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

## 15. ПРОЧЕЕ

В состав строки «Прочее» за 2023 и 2022 годы включены начисленные пени по налогам и корректировки по налогу на прибыль.

|                                                                 | 2023 год         | (тыс. руб.)<br>2022 год |
|-----------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------|
| Доначисление налога на прибыль                                  | (56,077)         | -                       |
| Корректировка отложенного налога по оценочным обязательствам    | (42,271)         | -                       |
| Пени по налогу на прибыль                                       | (8,218)          | (168)                   |
| Пени по НДС                                                     | (7,177)          | -                       |
| Пени по налогу на имущество                                     | (1,465)          | (298)                   |
| Пени по налогу на добычу полезных ископаемых                    | -                | (365)                   |
| Пени по налогу на добавленную стоимость                         | -                | (49)                    |
| Эффект от первого применения ФСБУ 25/2018 на 1 января 2022 года | -                | 3,937                   |
| <b>Итого</b>                                                    | <b>(115,208)</b> | <b>3,057</b>            |

В 2023 году Обществом в налоговый орган были представлены уточненные налоговые декларации по налогу на прибыль, налогу на имущество за 2020-2022 гг. и налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья за 2021 год.

## 16. ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ И АРЕНДНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Договоры аренды Общества представлены главным образом арендой скважин и погружного оборудования для скважин.

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и его движения представлена следующим образом:

|                                                          | (тыс. руб.)           |                       |           |
|----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------|
|                                                          | Сооружения и скважины | Машины и оборудование | Итого     |
| <b>Срок полезного использования, лет</b>                 | <b>14</b>             | <b>3</b>              | <b>-</b>  |
| <b>Первоначальная стоимость</b>                          |                       |                       |           |
| На 31 декабря 2021 года                                  | -                     | -                     | -         |
| Эффект первого применения ФБСУ 25/2018                   | 25,084                | 220,498               | 245,582   |
| Поступление                                              | -                     | -                     | -         |
| Пересмотр стоимости                                      | -                     | 85,783                | 85,783    |
| На 31 декабря 2022 года                                  | 25,084                | 306,281               | 331,365   |
| Поступление                                              | -                     | -                     | -         |
| Пересмотр стоимости                                      | 122                   | 121,137               | 121,259   |
| Выбытие                                                  | -                     | (18,300)              | (18,300)  |
| На 31 декабря 2023 года                                  | 25,206                | 409,118               | 434,324   |
| <b>Накопленная амортизация и накопленное обесценение</b> |                       |                       |           |
| На 31 декабря 2021 года                                  | -                     | -                     | -         |
| Включая накопленное обесценение                          | -                     | -                     | -         |
| Амортизация                                              | (1,781)               | (73,499)              | (75,280)  |
| На 31 декабря 2022 года                                  | (1,781)               | (73,499)              | (75,280)  |
| Включая накопленное обесценение                          | -                     | -                     | -         |
| Амортизация                                              | (1,781)               | (77,125)              | (78,906)  |
| На 31 декабря 2023 года                                  | (3,562)               | (150,624)             | (154,186) |
| Включая накопленное обесценение                          | -                     | -                     | -         |
| <b>Балансовая стоимость</b>                              |                       |                       |           |
| 31 декабря 2021 года                                     | -                     | -                     | -         |
| 31 декабря 2022 года                                     | 23,303                | 232,782               | 256,085   |
| 31 декабря 2023 года                                     | 21,644                | 258,494               | 280,138   |

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

|                                        | (тыс. руб.)<br>Обязательство<br>по аренде |
|----------------------------------------|-------------------------------------------|
| <b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>  | -                                         |
| Эффект первого применения ФСБУ 25/2018 | (244,839)                                 |
| Проценты начисленные                   | (20,423)                                  |
| Выплата арендных платежей              | 82,772                                    |
| Пересмотр стоимости                    | (85,783)                                  |
| <b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>  | <b>(268,273)</b>                          |
| Выбыло                                 | 14,450                                    |
| Проценты начисленные                   | (21,359)                                  |
| Выплата арендных платежей              | 87,340                                    |
| Пересмотр стоимости                    | (102,959)                                 |
| <b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>  | <b>(290,801)</b>                          |

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

|                                      | На 31 декабря<br>2023 года | (тыс. руб.)<br>На 31 декабря<br>2022 года |
|--------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|
| До 1 года                            | 92,262                     | 86,338                                    |
| От 1 года до 2 лет                   | 106,078                    | 94,465                                    |
| От 2 лет до 3 лет                    | 118,840                    | 101,061                                   |
| От 3 лет до 4 лет                    | 23,731                     | 13,176                                    |
| От 4 до 5 лет                        | 3,081                      | 2,921                                     |
| Свыше 5 лет                          | 21,566                     | 23,359                                    |
| <b>Итого</b>                         | <b>365,558</b>             | <b>321,320</b>                            |
| Эффект дисконтирования               | (74,757)                   | (53,047)                                  |
| <b>Итого обязательство по аренде</b> | <b>290,801</b>             | <b>268,273</b>                            |
| в том числе                          |                            |                                           |
| Долгосрочное                         | 230,059                    | 203,293                                   |
| Краткосрочное                        | 60,742                     | 64,980                                    |

Ставка дисконтирования при расчете обязательства по аренде на 31 декабря 2023 и 2022 годов составила 12.61% и 9.41% соответственно.

На 31 декабря 2023 года в составе Кредиторской задолженности отражена сумма задолженность по платежам за арендованное оборудование 17,968 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 9,352 тыс. руб.).

## 18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

К основному управленческому персоналу Общества относится генеральный директор. В 2023 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения на общую сумму 1,052 тыс. руб. (2022 год: 986 тыс. руб.) с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды.

Операции со связанными сторонами Общества в 2023 и 2022 годах представлены следующим образом (без учета налога на добавленную стоимость):

|                                            | 2023 год         | (тыс. руб.)<br>2022 год |
|--------------------------------------------|------------------|-------------------------|
| <b>Реализация товаров, работ и услуг</b>   |                  |                         |
| АО «Преображенскнефть» <sup>1</sup>        | 10,354           | 2,559,081               |
| АО «Ойлгазтэт»                             | 9,485,350        | 4,655,804               |
| <b>Итого</b>                               | <b>9,495,704</b> | <b>7,214,885</b>        |
| <b>Приобретение товаров, работ и услуг</b> |                  |                         |
| АО «Преображенскнефть»                     | 686              | 122,468                 |
| АО «Ойлгазтэт»                             | 177,173          | 130,886                 |
| <b>Итого</b>                               | <b>177,859</b>   | <b>253,354</b>          |

В 2023 году компании АО «Ойлгазтэт» была реализована добытая нефть в сумме 9,397,901 тыс. руб.

Состояние расчетов со связанными сторонами Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлено следующим образом:

|                                   | 2023 года        | 31 декабря<br>2022 года | (тыс. руб.)<br>2021 года |
|-----------------------------------|------------------|-------------------------|--------------------------|
| <b>Дебиторская задолженность</b>  |                  |                         |                          |
| АО «Преображенскнефть»            | 2,645,745        | 6,908,071               | 6,950,731                |
| АО «Ойлгазтэт»                    | 6,218,500        | 248,816                 | 3,834                    |
| <b>Итого</b>                      | <b>8,864,245</b> | <b>7,156,887</b>        | <b>6,954,565</b>         |
| <b>Кредиторская задолженность</b> |                  |                         |                          |
| АО «Преображенскнефть»            | -                | -                       | 29,430                   |
| АО «Ойлгазтэт»                    | 53,392           | 10,746                  | 308                      |
| <b>Итого</b>                      | <b>53,392</b>    | <b>10,746</b>           | <b>29,738</b>            |

<sup>1</sup> АО «Преображенскнефть», АО «Ойлгазтэт» и ПАО «Орскнефтеоргсинтез» являются дочерними компаниями АО «ФортеИнвест».

Денежные потоки со связанными сторонами Общества за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

|                                                                                                          | 2023 год  | 2022 год  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| (тыс. руб.)                                                                                              |           |           |
| <b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>                                                 |           |           |
| От продажи продукции, товаров, работ и услуг                                                             | 8,056,492 | 7,009,676 |
| На оплату товаров, работ, услуг                                                                          | (115,040) | (123,900) |
| <b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>                                          |           |           |
| На приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку к использованию внеоборотных активов | (12,743)  | (108,234) |

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме.

## 19. ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2023 года, представлены следующим образом:

| Наименование должника    | Наименование кредитора | Договор №    | Дата возникновения | Дата прекращения | Валюта договора | Сумма остатка текущего долга (в тыс. руб.) |
|--------------------------|------------------------|--------------|--------------------|------------------|-----------------|--------------------------------------------|
| АО «ФортеИнвест»         |                        | 5400/280/533 | 30.06.2016         | 27.08.2030       | Доллар США      | 18,326,722                                 |
| АО «ФортеИнвест»         |                        | 5400/283/540 | 30.06.2016         | 27.02.2030       | Доллар США      | 6,108,906                                  |
| АО «ФортеИнвест»         |                        | 5428-ПОР/15  | 28.09.2018         | 27.05.2030       | Доллар США      | 3,412,866                                  |
| ПАО «Орскнефтеоргсинтез» | ПАО «Сбербанк»         | 8149-ПОР-4   | 16.08.2022         | 20.12.2032       | Рубль           | 18,837,078                                 |
| ПАО «Орскнефтеоргсинтез» |                        | 5400/285/583 | 31.05.2018         | 29.06.2029       | Доллар США      | 48,430,905                                 |
| ПАО «Орскнефтеоргсинтез» |                        | 3742/22      | 28.09.2018         | 27.08.2030       | Доллар США      | 28,007,140                                 |
| ПАО «Орскнефтеоргсинтез» |                        | 7651-ПОР-4   | 21.07.2021         | 20.12.2030       | Доллар США      | 3,735,776                                  |
| ПАО «Орскнефтеоргсинтез» |                        | 7795-ПОР-4   | 03.08.2021         | 20.12.2032       | Доллар США      | 9,448,364                                  |
| АО «ФортеИнвест»         |                        | 8198-П-4     | 02.11.2022         | 03.10.2027       | Рубль           | 6,212,570                                  |
| <b>Итого</b>             |                        |              |                    |                  |                 | <b>142,520,327</b>                         |

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

## 20. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

**Операционная среда** - Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. В 2022 и 2023 годах США, Великобритания, Европейский союз, Швейцария и ряд других стран ввели и продолжали вводить санкции после начала российской специальной военной операции на Украине 24 февраля 2022 года. Указанные события привели к ограничению доступа российского бизнеса к международному капиталу и некоторым экспортным рынкам, волатильности российского рубля, росту инфляции, спаду на рынках капитала и другим негативным экономическим последствиям.

С 5 декабря 2022 года в странах ЕС вступило в силу частичное эмбарго на импорт нефти из России, перевозимую морем, а с 5 февраля 2023 года запрет распространился на нефтепродукты, Ограничения предусматривают потолок цен на реализуемые нефтепродукты. В качестве ответных мер введен запрет на поставки российской нефти и нефтепродуктов иностранным гражданам и компаниям по контрактам, предусматривающим использование механизма фиксации предельной цены.

С 21 сентября 2023 года запрещен экспорт определенных марок бензина и дизельного топлива для стабилизации цен на внутреннем рынке. Данный запрет не сказался на Обществе.

В 2022-2023 годах Банк России неоднократно пересматривал ключевую ставку. Ключевая ставка ЦБ РФ на начало 2022 года составляла 8,5%, с 28 февраля 2022 года резко увеличена до 20,0%, с середины апреля проводилось поэтапное снижение ее величины, в течение периода с сентября 2022 года по июль 2023 года значение ключевой ставки ЦБ РФ зафиксировалось на отметке 7,5%, а затем постепенно повышалась и на 31 декабря 2023 года составила 16%.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным и находится в основном вне контроля Общества.

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

#### **Охрана окружающей среды**

Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится в стадии развития, и позиция государственных органов в этом отношении претерпевает изменения. Общество периодически пересматривает свои обязательства в области защиты окружающей среды. В существующих условиях правоприменения и с учетом действующего законодательства у Общества, по мнению руководства, отсутствуют какие-либо значительные обязательства по охране окружающей среды, помимо тех, которые раскрыты в Пояснении 10.

Генеральный директор



Фахретдинов Виль Камилович

20 марта 2024 года