

**Публичное
акционерное общество
«Орскнефтеоргсинтез»**

Бухгалтерская отчетность за 2021 год
и аудиторское заключение
независимого аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Публичного акционерного общества «Орскнефтеоргсинтез»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Орскнефтеоргсинтез» (далее «Общество»), состоящей из:

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

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Как указано в Пояснении 3.2.6 к бухгалтерской отчетности, по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года Общество нарушило условия ряда кредитных соглашений. Невыполнение указанных условий предоставило банку-кредитору право требовать досрочное погашение кредитов и, следовательно, данные долгосрочные кредитные обязательства должны быть классифицированы как краткосрочные в соответствии с требованиями ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года показатель строки «Заемные средства» в составе долгосрочных обязательств должен быть уменьшен, а строки «Заемные средства» в составе краткосрочных обязательств увеличен на 78 661 770 тысяч рублей и 64 736 034 тысяч рублей соответственно.

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 с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

Что было сделано в ходе аудита?

Анализ возмещаемости отложенных налоговых активов

см. Пояснение 3.2.10.3

На отчетную дату Общество признало отложенные налоговые активы в размере 10 314 964 тыс. руб.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество признает отложенные налоговые активы при условии существования вероятности того, что оно получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Руководство Общества пришло к выводу, что будущей налогооблагаемой прибыли будет достаточно для признания отложенных налоговых активов по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Мы проанализировали обоснованность оценок руководства относительно достаточности ожидаемой налогооблагаемой прибыли Общества для возмещения признанных отложенных налоговых активов.

Мы проанализировали долгосрочный бюджет Общества, подготовленный руководством, чтобы определить, получит ли Общество достаточную налогооблагаемую прибыль в будущих отчетных периодах.

Наша работа заключалась в проверке общей логики расчетов и их математической точности, анализе внешних и внутренних источников информации, в частности, текущих макроэкономических показателей нефтегазовой отрасли, исходя из общего понимания бизнеса Общества, полученного нами в ходе аудита.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

Что было сделано в ходе аудита?

Мы определили данный вопрос в качестве ключевого вопроса аудита в силу существенности баланса отложенных налоговых активов, признанных Обществом на отчетную дату, и значимости использованных руководством суждений в отношении данного вопроса.

Значимые суждения и оценки руководства в основном относились к прогнозам цен на нефть, обменного курса доллара США к рублю, долгосрочных темпов роста.

Мы привлекли наших внутренних специалистов по оценке, чтобы содействовать нам в анализе допущений, используемых руководством Общества при подготовке долгосрочного бюджета. Ключевые допущения, использованные руководством, были оценены следующим образом:

- прогнозы цен на нефть, обменного курса доллара США к рублю были сопоставлены с независимыми прогнозами широко известных информационных агентств;
- долгосрочные темпы роста сопоставлены с прогнозами темпов экономического и отраслевого роста.

Мы выполнили анализ чувствительности бюджета Общества к изменению приведенных выше ключевых допущений.

Мы сравнили фактические финансовые результаты за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, с прогнозами на 2021 год в долгосрочном бюджете предыдущего года, чтобы оценить обоснованность предположений предыдущего года, на основе которых был сделан прогноз.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Прилагаемая бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Общество будет непрерывно продолжать свою деятельность. Пояснение в Разделе V к бухгалтерской отчетности указывает на отрицательный денежный поток от текущих операций и чистый убыток за 2021 год. Данные события и условия, наряду с другими вопросами, изложенными в пояснении в Разделе V, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества непрерывно продолжать деятельность. Планы руководства Общества в отношении этих обстоятельств также представлены в Разделе V к бухгалтерской отчетности. Бухгалтерская отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могли бы возникнуть в результате данной неопределенности. Эти обстоятельства не привели к модификации 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.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.


Шилин Никита Николаевич



(ОПНЗ № 21906099371),
Руководитель задания,
Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО «Делойт и Туш СНГ» (ОПНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 31.07.2019 г.

30 марта 2022 года

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2021 года**

| | | | | | |
|---|---|--------------------------|----------------|----|--|
| Организация | ПАО «Орскнефтеоргсинтез» | Дата (число, месяц, год) | 31 12 2021 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | ИНН | 5615002700 | | |
| Вид экономической деятельности | Производство нефтепродуктов | по ОКВЭД 2 | 19.20 | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | Публичное акционерное общество / частная собственность | по ОКОПФ/ОКФС | 12247 | 16 | |
| Единица измерения | тыс. руб. | по ОКЕИ | 384 | | |
| Местонахождение (адрес) | 462407, Оренбургская область, г. Орск, ул. Гончарова, 1а | | | | |

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации **АО «ДЕЛОИТ И ТУШ СНГ»**

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

| | |
|------|---------------|
| ИНН | 7703097990 |
| ОГРН | 1027700425444 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|-----------|---|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | АКТИВ | | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Нематериальные активы | 1110 | - | - | - |
| | Результаты исследований и разработок | 1120 | - | - | - |
| | Нематериальные поисковые активы | 1130 | - | - | - |
| | Материальные поисковые активы | 1140 | - | - | - |
| 3.2.1 | Основные средства, в том числе | 1150 | 54 659 257 | 48 488 902 | 48 676 666 |
| | основные средства в организации | 1151 | 40 942 217 | 43 720 313 | 46 380 697 |
| 3.2.1.5 - | незавершенные капитальные вложения в | | | | |
| 3.2.1.6 | основные средства | 1152 | 5 851 153 | 2 350 130 | 2 166 931 |
| | авансы, выданные по капитальным вложениям в основные средства | 1153 | 7 865 887 | 2 418 459 | 129 038 |
| | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | - | - | - |
| 3.2.2 | Финансовые вложения | 1170 | 2 741 042 | 3 361 | 4 903 |
| 3.2.10.3 | Отложенные налоговые активы | 1180 | 10 314 964 | 9 250 203 | 5 746 788 |
| | Прочие внеоборотные активы, в том числе: | 1190 | 1 435 297 | 1 550 491 | 1 741 492 |
| | катализаторы и сорбенты, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев | 1191 | 1 284 510 | 1 396 228 | 1 630 778 |
| | авансы, выданные по катализаторам и сорбентам, предусмотренным в сметах | 1192 | - | - | - |
| | прочие | 1193 | 150 787 | 154 263 | 110 714 |
| | Итого по разделу I | 1100 | 69 150 560 | 59 292 957 | 56 169 849 |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| 3.2.3 | Запасы, в том числе: | 1210 | 954 988 | 882 663 | 838 785 |
| | сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 1211 | 950 490 | 882 663 | 838 785 |
| | затраты в незавершенном производстве | 1213 | - | - | - |
| | готовая продукция и товары для перепродажи | 1214 | 4 498 | - | - |
| | товары отгруженные | 1215 | - | - | - |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 12 242 | 10 665 | 8 212 |
| 3.2.4 | Дебиторская задолженность, в том числе: | 1230 | 21 011 867 | 15 232 914 | 7 290 498 |
| | Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе: | | | | |
| | покупатели и заказчики | 1231 | 3 297 | 4 216 | 5 736 |
| | прочие дебиторы | 1232 | 1 894 | 3 409 | 4 925 |
| | Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в том числе: | | | | |
| | покупатели и заказчики | 1233 | 1 403 | 807 | 811 |
| | Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в том числе: | | | | |
| | покупатели и заказчики | 1234 | 21 008 570 | 15 228 698 | 7 284 762 |
| | авансы выданные | 1235 | 20 534 841 | 14 650 554 | 6 603 029 |
| | прочие дебиторы | 1237 | 342 446 | 267 926 | 493 768 |
| | расчеты с акционерами по выкупу акций | 1238 | 131 283 | 310 218 | 187 965 |
| | расчеты с акционерами по выкупу акций | 1239 | - | - | - |
| 3.2.2 | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в том числе: | 1240 | 789 | 8 808 653 | 1 187 222 |
| | займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев | 1241 | - | 8 807 662 | 1 185 803 |
| | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 5 479 | 4 085 | 3 486 |
| | Прочие оборотные активы, в том числе: | 1260 | 982 161 | 358 903 | 18 061 |
| | НДС по авансам полученным | 1262 | 624 | 206 | 159 |
| | НДС по авансам выданным по капитальным вложениям и по катализаторам и сорбентам, предусмотренным в сметах | 1263 | 919 038 | 298 903 | 10 122 |
| | долгосрочные активы к продаже | 1264 | 27 888 | 23 461 | - |
| | Итого по разделу II | 1200 | 22 967 526 | 25 297 883 | 9 346 264 |
| | БАЛАНС | 1600 | 92 118 086 | 84 590 840 | 65 516 113 |

| ПАССИВ | | | | |
|------------------|--|-------------|------------------------------|------------------------------|
| 3.2.5 | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | |
| | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 953 | 953 |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | (131) | - |
| | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | 184 237 | 189 500 |
| | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | 19 900 000 | 19 900 000 |
| | Резервный капитал, в том числе: | 1360 | 246 | 3 238 |
| | резервы, образованные в соответствии с законодательством | 1361 | 238 | 238 |
| | специальный фонд на выплату дивидендов по привилегированным акциям | 1363 | 8 | 3 000 |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | (19 042 761) | (16 405 369) |
| | Итого по разделу III | 1300 | 1 042 544 | 3 688 322 |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| 3.2.6 | Заемные средства | 1410 | 78 668 382 | 67 804 194 |
| 3.2.10.4 | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 4 464 539 | 3 988 072 |
| | Оценочные обязательства | 1430 | - | - |
| | Прочие обязательства | 1450 | 12 376 | - |
| | Итого по разделу IV | 1400 | 83 145 297 | 71 792 266 |
| | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| 3.2.6 | Заемные средства | 1510 | 3 411 992 | 6 698 491 |
| 3.2.8 | Кредиторская задолженность, в том числе: | 1520 | 3 368 098 | 1 857 371 |
| | поставщики и подрядчики | 1521 | 1 902 526 | 804 584 |
| | задолженность перед персоналом организации | 1522 | 120 | 157 |
| | задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 1523 | 35 930 | 32 553 |
| | задолженность по налогам и сборам | 1524 | 1 159 935 | 840 578 |
| | авансы полученные | 1525 | 240 932 | 151 042 |
| | прочие кредиторы | 1527 | 28 655 | 28 457 |
| | Доходы будущих периодов | 1530 | - | - |
| 4.1 | Оценочные обязательства | 1540 | 253 625 | 259 012 |
| | Прочие обязательства, в том числе: | 1550 | 896 530 | 295 378 |
| | задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов | 1551 | 190 | 571 |
| | НДС по авансам выданным | 1552 | 896 340 | 294 807 |
| | Итого по разделу V | 1500 | 7 930 245 | 9 110 252 |
| | БАЛАНС | 1700 | 92 118 086 | 84 590 840 |
| Пояснения | Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах | Код | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
| | Арендованные основные средства | 1900 | 88 783 | 169 198 |
| | Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение | 1910 | 1 967 079 | 1 576 967 |
| | Материалы, принятые в переработку | 1920 | 3 303 967 | 2 600 000 |
| | Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов | 1940 | 17 766 | 17 766 |
| 3.2.7.1 | Обеспечения обязательств и платежей полученные | 1950 | 714 865 | 4 892 |
| 3.2.7.2 | Обеспечения обязательств и платежей выданные | 1960 | 93 247 399 | 87 518 581 |
| | Активы со сроком использования более 12 месяцев и стоимостью менее установленного лимита | 1980 | 104 012 | 105 023 |
| | Объекты основных средств федеральной собственности | 1991 | 2 232 | 2 232 |
| | Бланки строгой отчетности | 1992 | 2 | 2 |
| | Нематериальные активы, полученные в пользование | 1993 | 160 117 | 150 747 |
| | Аренда ТМЦ | 1995 | - | 1 780 |

Руководитель



(подпись)

С.Г. Кращук
(расшифровка подписи)

30 марта 2022 г.

**Отчет о финансовых результатах
за 2021 год**

| | | | | | |
|---|---|--------------------------|------------|----|------|
| Организация | ПАО «Орскнефтеоргсинтез» | Дата (число, месяц, год) | Коды | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | Форма по ОКУД | 0710002 | | |
| Вид экономической деятельности | Производство нефтепродуктов | по ОКПО | 31 | 12 | 2021 |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | Публичное акционерное общество / частная собственность | ИНН | 05034205 | | |
| Единица измерения | тыс. руб. | по ОКВЭД 2 | 5615002700 | | |
| | | по ОКОПФ/ОКФС | 12247 | 16 | |
| | | по ОКЕИ | 384 | | |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | 2021 год | 2020 год |
|-----------|---|-------------|--------------------|---------------------|
| 3.2.9.1 | Выручка, в том числе: | 2110 | 14 279 567 | 11 085 955 |
| | выручка от услуг по нефтепереработке | 2111 | 14 205 769 | 11 022 334 |
| 3.2.9.2 | Себестоимость продаж, в том числе: | 2120 | (11 399 609) | (10 425 792) |
| | себестоимость услуг по нефтепереработке | 2121 | (11 315 604) | (10 356 623) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 2 879 958 | 660 163 |
| 3.2.9.2 | Коммерческие расходы | 2210 | (33) | (35) |
| 3.2.9.2 | Управленческие расходы | 2220 | (1 193 095) | (1 113 588) |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 1 686 830 | (453 460) |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | - | - |
| | Проценты к получению | 2320 | 257 090 | 176 304 |
| 3.2.6 | Проценты к уплате | 2330 | (4 078 864) | (4 039 519) |
| 3.2.9.3 | Прочие доходы | 2340 | 8 892 288 | 12 399 094 |
| 3.2.9.4 | Прочие расходы | 2350 | (9 985 574) | (23 183 971) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | (3 228 230) | (15 101 552) |
| 3.2.10 | Налог на прибыль | 2410 | 588 294 | 3 013 652 |
| | в т.ч. текущий налог на прибыль | 2411 | - | - |
| | отложенный налог на прибыль | 2412 | 588 294 | 3 013 652 |
| | Прочее, в том числе: | 2460 | (3 290) | (40 788) |
| | прочие платежи в бюджет | 2461 | (3 290) | (40 611) |
| | налог на прибыль, начисленный за прошлые периоды | 2462 | - | (177) |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | (2 643 226) | (12 128 688) |
| | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | - | - |
| | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | - | - |
| | Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода | 2530 | - | - |
| | Совокупный финансовый результат периода | 2500 | (2 643 226) | (12 128 688) |
| | СПРАВОЧНО | | | |
| 3.2.5.1 | Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | (0,740) | (3,392) |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | - | - |

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

| Пояснения | Показатель Наименование | Код | За отчетный период | | За аналогичный период предыдущего года | |
|-----------|---|------|--------------------|-------------|---|--------------|
| | | | Доход | Расход | Доход | Расход |
| | Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании | 2921 | 5 684 | (5 538) | 1 339 | (13 495) |
| | Прибыль (убыток) прошлых лет | 2922 | 18 | (4) | 906 | (260) |
| | Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств | 2923 | 2 777 | (23 729) | 2 186 | (11 702) |
| 3.2.9.5 | Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте | 2924 | 8 611 278 | (9 211 474) | 12 260 434 | (22 784 062) |
| | Отчисления в оценочные резервы | 2925 | X | - | X | (3 180) |
| | Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности | 2926 | 7 | - | - | - |

Руководитель



С.Г. Крашук
(расшифровка подписи)

30 марта 2022 г.

**Отчет об изменениях капитала
за 2021 год**

| | | | | | |
|---|---|--------------------------|------------|----|------|
| Организация | ПАО «Орскнефтеоргсинтез» | Дата (число, месяц, год) | Коды | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | Форма по ОКУД | 0710004 | | |
| Вид экономической деятельности | Производство нефтепродуктов | по ОКПО | 31 | 12 | 2021 |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | Публичное акционерное общество / частная собственность | ИНН | 05034205 | | |
| Единица измерения | тыс. руб. | по ОКВЭД 2 | 5615002700 | | |
| | | по ОКОПФ/ОКФС | 12247 | 16 | |
| | | по ОКЕИ | 384 | | |

1. Движение капитала

| Наименование показателя | Код | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|---|-------------|------------------|---|--------------------|-------------------|--|---------------------|
| Величина капитала на 31 декабря 2019 г. | 3100 | 953 | - | 7 211 994 | 3 238 | (4 301 311) | 2 914 874 |
| За 2020 г. | | | | | | | |
| Увеличение капитала - всего, | | | | | | | |
| в том числе: | | | | | | | |
| чистая прибыль | 3210 | - | - | 12 900 000 | - | 2 136 | 12 902 136 |
| переоценка имущества | 3211 | X | X | X | X | - | - |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3212 | X | X | - | X | - | - |
| дополнительный выпуск акций | 3213 | X | X | 12 900 000 | X | 2 136 | 12 902 136 |
| увеличение номинальной стоимости акций | 3214 | - | - | - | X | X | - |
| реорганизация юридического лица | 3215 | - | - | - | X | - | X |
| реализация акций | 3216 | - | - | - | - | - | - |
| реализация акций | 3217 | X | - | X | X | X | - |
| Уменьшение капитала - всего, | | | | | | | |
| в том числе: | | | | | | | |
| убыток | 3220 | - | - | - | - | (12 128 688) | (12 128 688) |
| переоценка имущества | 3221 | X | X | X | X | (12 128 688) | (12 128 688) |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3222 | X | X | - | X | - | - |
| уменьшение номинальной стоимости акций | 3223 | X | X | - | X | - | - |
| уменьшение количества акций | 3224 | - | - | - | X | - | - |
| реорганизация юридического лица | 3225 | - | - | - | X | - | - |
| дивиденды | 3226 | - | - | - | - | - | - |
| выкуп акций по требованию акционеров | 3227 | X | X | X | X | - | - |
| выкуп акций по требованию акционеров | 3228 | X | - | X | X | X | - |
| Изменение добавочного капитала | 3230 | X | X | (22 494) | - | 22 494 | X |
| Изменение резервного капитала | 3240 | X | X | X | - | - | X |
| Величина капитала на 31 декабря 2020 г. | 3200 | 953 | - | 20 089 500 | 3 238 | (16 405 369) | 3 688 322 |

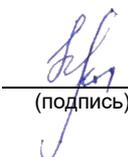
| Наименование показателя | Код | Собственные акции, выкупленные у акционеров | | | | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|---|-------------|---|--------------------|--------------------|-------------------|---------------------|--|-------|
| | | Уставный капитал | Добавочный капитал | Добавочный капитал | Резервный капитал | | | |
| За 2021 г. | | | | | | | | |
| Увеличение капитала - всего, | | | | | | | | |
| в том числе: | 3310 | - | 141 164 | - | - | 571 | 141 735 | |
| чистая прибыль | 3311 | X | X | X | X | - | - | |
| переоценка имущества | 3312 | X | X | - | X | - | - | |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3313 | X | X | - | X | 571 | 571 | |
| дополнительный выпуск акций | 3314 | - | - | - | X | X | - | |
| увеличение номинальной стоимости акций | 3315 | - | - | - | X | - | X | |
| реорганизация юридического лица | 3316 | - | - | - | - | - | - | |
| реализация акций | 3317 | X | 141 164 | X | X | X | 141 164 | |
| Уменьшение капитала - всего, | | | | | | | | |
| в том числе: | 3320 | - | (141 295) | - | (2 992) | (2 643 226) | (2 787 513) | |
| убыток | 3321 | X | X | X | X | (2 643 226) | (2 643 226) | |
| переоценка имущества | 3322 | X | X | - | X | - | - | |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3323 | X | X | - | X | - | - | |
| уменьшение номинальной стоимости акций | 3324 | - | - | - | X | - | - | |
| уменьшение количества акций | 3325 | - | - | - | X | - | - | |
| реорганизация юридического лица | 3326 | - | - | - | - | - | - | |
| дивиденды | 3327 | X | X | X | X | - | - | |
| выкуп акций по требованию акционеров | 3328 | X | (141 295) | X | X | X | (141 295) | |
| Изменение добавочного капитала | 3330 | X | X | (5 263) | - | 5 263 | X | |
| Изменение резервного капитала | 3340 | X | X | X | - | - | X | |
| Величина капитала на 31 декабря 2021 г. | 3300 | 953 | (131) | 20 084 237 | 246 | (19 042 761) | 1 042 544 | |

2. КОРРЕКТИРОВКИ В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЕМ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ИСПРАВЛЕНИЕМ ОШИБОК

| Наименование показателя | Код | Изменения капитала за 2020 г. | | | |
|---|------|-------------------------------|------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | за счет чистой | | | |
| | | На 31 декабря 2019 г. | прибыли (убытка) | за счет иных факторов | На 31 декабря 2020 г. |
| Капитал - всего | | | | | |
| до корректировок | 3400 | 2 934 510 | (12 130 036) | 12 902 136 | 3 706 610 |
| корректировка в связи с: | | | | | |
| изменением учетной политики | 3410 | (19 636) | 1 348 | - | (18 288) |
| исправлением ошибок | 3420 | - | - | - | - |
| после корректировок | 3500 | 2 914 874 | (12 128 688) | 12 902 136 | 3 688 322 |
| в том числе: | | | | | |
| нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): | | | | | |
| до корректировок | 3401 | (4 281 675) | (12 130 036) | 24 630 | (16 387 081) |
| корректировка в связи с: | | | | | |
| изменением учетной политики | 3411 | (19 636) | 1 348 | - | (18 288) |
| исправлением ошибок | 3421 | - | - | - | - |
| после корректировок | 3501 | (4 301 311) | (12 128 688) | 24 630 | (16 405 369) |
| другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям) | | | | | |
| до корректировок | 3402 | - | - | - | - |
| корректировка в связи с: | | | | | |
| изменением учетной политики | 3412 | - | - | - | - |
| исправлением ошибок | 3422 | - | - | - | - |
| после корректировок | 3502 | - | - | - | - |

3. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Чистые активы | 3600 | 1 042 544 | 3 688 322 | 2 914 874 |

Руководитель  (подпись) С.Г. Кращук (расшифровка подписи)

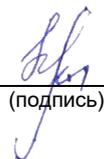
30 марта 2022 г.

**Отчет о движении денежных средств
за 2021 год**

| Организация | Идентификационный номер налогоплательщика | Вид экономической деятельности | Организационно-правовая форма/форма собственности | Единица измерения | ПАО «Орскнефтеоргсинтез» | Дата (число, месяц, год) | Коды | | |
|--|---|--------------------------------|---|-------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------|---------------------|----|
| | | | | | | | 0710005 | 31 | 12 |
| | | | | | | Форма по ОКУД | 05034205 | | |
| | | | | | | по ОКПО | 5615002700 | | |
| | | | | | | ИНН | 19.20 | | |
| | | | | | | по ОКВЭД 2 | 12247 | | |
| | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | 16 | | |
| | | | | | | по ОКЕИ | 384 | | |
| | | | | | | | тыс. руб. | | |
| Наименование показателя | | | | | | Код | 2021 год | 2020 год | |
| Денежные потоки от текущих операций | | | | | | | | | |
| Поступления – всего | | | | | | 4110 | 12 030 147 | 8 927 935 | |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг | | | | | | 4111 | 11 624 523 | 8 644 368 | |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | | | | | | 4112 | 15 588 | 16 357 | |
| от перепродажи финансовых вложений | | | | | | 4113 | - | - | |
| возврат средств от поставщиков | | | | | | 4114 | 57 376 | - | |
| результат от сворачивания платежей и поступлений - НДС | | | | | | 4115 | - | - | |
| результат от сворачивания платежей - акциз | | | | | | 4116 | - | - | |
| возврат налога на прибыль организаций | | | | | | 4117 | - | - | |
| прочие поступления | | | | | | 4119 | 332 660 | 267 210 | |
| Платежи – всего | | | | | | 4120 | (16 629 937) | (14 011 481) | |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | | | | | | 4121 | (7 465 486) | (6 138 449) | |
| в связи с оплатой труда работников | | | | | | 4122 | (1 463 737) | (1 266 318) | |
| процентов по долговым обязательствам | | | | | | 4123 | (3 878 051) | (294 029) | |
| налога на прибыль организаций | | | | | | 4124 | - | - | |
| иные налоги и сборы | | | | | | 4125 | (221 308) | (285 379) | |
| взносы в государственные внебюджетные фонды | | | | | | 4126 | (442 720) | (374 766) | |
| Результат от сворачивания платежей - акциз | | | | | | 4127 | (1 770 840) | (3 947 585) | |
| результат от сворачивания платежей и поступлений - НДС | | | | | | 4128 | (959 808) | (1 292 313) | |
| прочие платежи | | | | | | 4129 | (427 987) | (412 642) | |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | | | | | | 4100 | (4 599 790) | (5 083 546) | |
| Денежные потоки от инвестиционных операций | | | | | | | | | |
| Поступления – всего | | | | | | 4210 | 6 498 635 | 5 372 689 | |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | | | | | | 4211 | 2 532 | 1 262 | |
| от продажи акций других организаций (долей участия) | | | | | | 4212 | - | - | |
| от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) | | | | | | 4213 | 6 069 386 | 5 279 061 | |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | | | | | | 4214 | 426 717 | 92 366 | |
| прочие поступления | | | | | | 4219 | - | - | |
| Платежи – всего | | | | | | 4220 | (8 655 580) | (16 188 544) | |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | | | | | | 4221 | (1 731 437) | (881 447) | |
| в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) | | | | | | 4222 | - | - | |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | | | | | | 4223 | (-) | (12 900 000) | |
| процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива | | | | | | 4224 | (281 690) | (3 382) | |
| авансовые платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | | | | | | 4225 | (6 642 453) | (2 403 715) | |
| прочие платежи | | | | | | 4229 | - | - | |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | | | | | | 4200 | (2 156 945) | (10 815 855) | |

| Наименование показателя | Код | 2021 год | 2020 год |
|---|-------------|------------------|-------------------|
| Денежные потоки от финансовых операций | | | |
| Поступления – всего | 4310 | 6 901 181 | 15 900 000 |
| в том числе: | | | |
| получение кредитов и займов | 4311 | 6 759 757 | 3 000 000 |
| денежных вкладов собственников (участников) | 4312 | - | 12 900 000 |
| от выпуска акций, увеличения долей участия | 4313 | 141 424 | - |
| от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др. | 4314 | - | - |
| прочие поступления | 4319 | - | - |
| Платежи – всего | 4320 | (143 283) | - |
| в том числе: | | | |
| собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников | 4321 | (140 482) | - |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) | 4322 | (2 801) | - |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | 4323 | - | - |
| прочие платежи | 4329 | - | - |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций | 4300 | 6 757 898 | 15 900 000 |
| Сальдо денежных потоков за отчетный период | 4400 | 1 163 | 599 |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода | 4450 | 4 085 | 3 486 |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода | 4500 | 5 479 | 4 085 |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | 4490 | 231 | - |

Руководитель



(подпись)

С.Г. Кращук

(расшифровка подписи)

30 марта 2022 г.

СОДЕРЖАНИЕ

| № пояснения | Наименование раздела, его содержание | Стр. |
|----------------|---|-----------|
| I | Общая информация | 16 |
| 1.1. | Название материнской компании, юридический адрес организации, дата регистрации | 16 |
| 1.2. | Состав исполнительных и контрольных органов Общества | 16 |
| 1.4. | Сведения о численности | 16 |
| 1.5. | Описание основных видов деятельности, осуществлявшихся в отчетном периоде | 16 |
| 1.6. | Информация о связанных сторонах | 17 |
| 1.6.1. | Информация об аффилированных лицах | 17 |
| 1.6.2. | Информация о конечном бенефициаре | 17 |
| 1.6.3. | Информация о вознаграждении членам Совета директоров | 17 |
| 1.6.4. | Информация о прочих связанных лицах | 17 |
| 1.6.5. | Информация об операциях со связанными сторонами | 18 |
| 1.6.5.1. | Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям с АО «ФортеИнвест» | 18 |
| 1.6.5.2. | Объем операций с АО «ФортеИнвест» | 19 |
| 1.6.5.3. | Денежные потоки с АО «ФортеИнвест» | 19 |
| II | Информация об учетной политике Общества | 20 |
| 2.1. | Основа составления | 20 |
| 2.2. | Существенные аспекты учетной политики в 2021 году | 20 |
| 2.2.1. | Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства | 20 |
| 2.2.2. | Активы и обязательства в иностранных валютах | 20 |
| 2.2.3. | Основные средства | 21 |
| 2.2.4. | Прочие внеоборотные активы | 22 |
| 2.2.5. | Запасы | 22 |
| 2.2.6. | Долгосрочные активы к продаже | 23 |
| 2.2.7. | Расходы будущих периодов | 23 |
| 2.2.8. | Финансовые вложения | 23 |
| 2.2.9. | Дебиторская задолженность | 24 |
| 2.2.10. | Оценочные обязательства | 24 |
| 2.2.11. | Признание доходов | 25 |
| 2.2.12. | Признание расходов | 25 |
| 2.2.13. | Подходы свернутого представления денежных потоков в отчете о движении денежных средств | 26 |
| III | Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности | 27 |
| 3.1. | Вступительные и сравнительные данные | 27 |
| 3.2. | Информация о существенных показателях бухгалтерской отчетности | 29 |
| 3.2.1. | Основные средства | 29 |
| 3.2.1.1. | Движение основных средств | 29 |
| 3.2.1.2. | Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации | 30 |
| 3.2.1.3. | Иное использование основных средств | 30 |
| 3.2.1.4. | Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 30 |
| 3.2.1.5. | Расшифровка состава незавершенных капитальных вложений | 30 |
| 3.2.1.6. | Незавершенные капитальные вложения по группам инвестиционных проектов | 31 |
| 3.2.2. | Финансовые вложения | 31 |
| 3.2.3. | Запасы | 32 |
| 3.2.3.1. | Движение резерва под снижение стоимости материальных ценностей | 32 |

| <i>№ пояснения</i> | <i>Наименование раздела, его содержание</i> | <i>Стр.</i> |
|------------------------|---|-------------|
| 3.2.4. | Дебиторская задолженность | 33 |
| 3.2.4.1. | Просроченная дебиторская задолженность | 33 |
| 3.2.5. | Капитал и резервы | 33 |
| 3.2.5.1. | Расчёт базовой прибыли (убытка) на акцию | 33 |
| 3.2.5.2. | Добавочный и резервный капиталы | 34 |
| 3.2.6. | Кредиты и займы | 34 |
| 3.2.7. | Расшифровка обеспечений, обязательств и платежей | 37 |
| 3.2.7.1. | Обеспечения полученные | 37 |
| 3.2.7.2. | Обеспечения выданные | 37 |
| 3.2.8. | Кредиторская задолженность | 37 |
| 3.2.8.1. | Просроченная кредиторская задолженность | 37 |
| 3.2.9. | Расшифровка отдельных видов доходов и расходов | 37 |
| 3.2.9.1. | Доходы по основным видам деятельности | 37 |
| 3.2.9.2. | Расходы по основным видам деятельности | 38 |
| 3.2.9.2.1. | Затраты на производство | 38 |
| 3.2.9.3. | Прочие доходы | 38 |
| 3.2.9.4. | Прочие расходы | 39 |
| 3.2.9.5. | Прочие доходы и расходы от курсовых разниц | 39 |
| 3.2.9.5.1. | Динамика курса российского рубля к доллару США и евро | 39 |
| 3.2.10. | Информация о расчете налога на прибыль | 39 |
| 3.2.10.1. | Текущий налог на прибыль | 40 |
| 3.2.10.2. | Постоянный налоговый расход (доход) | 40 |
| 3.2.10.3. | Отложенные налоговые активы (ОНА) | 41 |
| 3.2.10.4. | Отложенные налоговые обязательства (ОНО) | 42 |
| IV | Информация об условных фактах хозяйственной деятельности | 43 |
| 4.1. | Оценочные обязательства | 43 |
| V | Непрерывность деятельности | 43 |
| VI | Информация о рисках хозяйственной деятельности | 44 |
| 6.1. | Рыночные риски | 44 |
| 6.2. | Финансовые риски и кредитные риски | 46 |
| 6.3. | Правовые риски | 46 |
| 6.4. | Региональные риски | 46 |
| VII | События после отчётной даты | 47 |

РАЗДЕЛ I. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

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

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

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

1.2. Состав исполнительных и контрольных органов Общества

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

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен Уставом Общества.

В течение 2021 года полномочия Генерального директора осуществлял **Кращук Сергей Геннадьевич**. Срок полномочий: с 11.03.2020 по 10.03.2023. Решение принято 06.03.2020 Советом директоров ПАО «Орскнефтеоргсинтез» (протокол № 475).

Ревизионная комиссия не предусмотрена Уставом.

Внутренний аудит в Обществе осуществляется Департаментом внутреннего контроля и аудита. С 26.11.2020 Директором Департамента внутреннего контроля и аудита назначен Матвиенков Александр Андреевич. Решение принято 25.11.2020 Советом директоров ПАО «Орскнефтеоргсинтез» (протокол № 492).

1.4. Сведения о численности

| Показатели | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| Численность сотрудников | 2 356 | 2 425 |

1.5. Описание основных видов деятельности, осуществлявшихся в отчетном периоде

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

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли.

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

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

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

- оказание услуг по переработке нефтяного сырья;
- реализация готовой продукции (азот);
- реализация пара и невозвратного конденсата;
- реализация питьевой и речной воды;
- реализация электроэнергии;
- услуги по перекачке и очистке сточных вод;
- услуги связи;
- агентские услуги;
- услуги в ДОЛ «Спутник»;
- другие (автоуслуги, услуги по медосвидетельствованию, услуги по изготовлению электронных пластиковых пропусков, услуги по пломбировке автоцистерн, услуги по контролю качества нефтепродуктов, услуги по ремонту оборудования).

1.6. Информация о связанных сторонах

1.6.1. Информация об аффилированных лицах

Аффилированными лицами, способными оказывать влияние на деятельность Общества в 2021 году являлись:

1. *Гуцериев Саид Михайлович* – член Совета директоров Общества (до 12.08.2021);
2. *Зайцев Антон Владимирович* – член Совета директоров Общества (с 22.06.2021);
3. *Кузьменков Алексей Александрович* – председатель Совета директоров Общества;
4. *Мелякин Юрий Иванович* – член Совета директоров Общества (с 22.06.2021);
5. *Мороз Валентин Михайлович* – член Совета директоров Общества;
6. *Наташина Тамара Нодариевна* – член Совета директоров Общества;
7. *Никифоров Дмитрий Валентинович* – член Совета директоров Общества (до 22.06.2021);
8. *Толоконников Андрей Николаевич* – член Совета директоров Общества;
9. *Тринос Владимир Вячеславович* – член Совета директоров Общества (до 22.06.2021);
10. *Тян Роман Николаевич* – член Совета директоров Общества;
11. *Харитонцев Ярослав Егорович* – член Совета директоров Общества;
12. *Акционерное общество «ФортеИнвест»* – лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций Общества.

1.6.2. Информация о конечном бенефициаре

На 31 декабря 2021 года конечными бенефициаром Общества является Саит-Салам Сафарбекович Гуцериев (до 30 июня 2021 года - Гуцериев Микаил Сафарбекович).

1.6.3. Информация о вознаграждении членам Совета директоров

В 2021 году вознаграждения за выполнение функций членов Совета директоров не выплачивались.

1.6.4. Информация о прочих связанных лицах

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

- Генеральный директор;
- Заместитель генерального директора по производству – главный инженер;
- Заместитель генерального директора по экономике и финансам;
- Заместитель генерального директора по эксплуатации и ремонтам.

Сведения о выплаченных вознаграждениях основному управленческому персоналу:

Краткосрочные вознаграждения – суммы, выплаченные в течение отчетного периода и подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты, а именно, заработная плата, премии, страховые взносы и льготы (автотранспорт, связь и др.) за 2021 год составили 80 785 тыс. руб., за 2020 год – 77 086 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения – не предусмотрены трудовыми контрактами.

1.6.5. Информация об операциях со связанными сторонами

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

| | | (тыс. руб.) | | |
|---|--|-------------------|-------------------|------------------|
| Наименование показателя | Условия, сроки и форма осуществления расчетов | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| Остатки ТМЦ, принятые на ответственное хранение | Товарные нефтепродукты, которые находятся на хранении в резервуарах и на складах ПАО «Орскнефтеоргсинтез» до момента их отгрузки | 1 967 079 | 1 576 967 | 3 680 360 |
| Остатки материалов, принятых в переработку | Сырье, полуфабрикаты и попутная продукция, находящиеся в резервуарах и аппаратуре ПАО «Орскнефтеоргсинтез» в процессе производства | 3 303 967 | 2 600 000 | 3 084 385 |
| Дебиторская задолженность – всего, | | 20 525 576 | 14 810 677 | 6 676 859 |
| в том числе: | | | | |
| покупатели и заказчики | Денежные средства. Срок погашения - в течение 12 месяцев | 20 523 748 | 14 640 513 | 6 589 810 |
| прочие дебиторы | Денежные средства. Срок погашения - в течение 12 месяцев | 1 828 | 170 164 | 87 049 |
| Кредиторская задолженность – всего, | | 721 450 | 443 851 | 461 787 |
| в том числе: | | | | |
| поставщики и подрядчики | Денежные средства. Срок погашения - в течение 12 месяцев | 470 047 | 286 382 | 238 630 |
| авансы полученные | Денежные средства. Срок погашения - в течение 12 месяцев | 237 189 | 149 802 | 220 848 |
| прочие кредиторы | Денежные средства. Срок погашения - в течение 12 месяцев | 14 214 | 7 667 | 2 309 |
| Заемные средства | Заем, полученный в виде выпуска долгосрочных векселей для инвестиционных активов. Проценты по полученному займу. Срок погашения более, чем через 12 месяцев. | - | 3 061 567 | 2 862 242 |
| Заемные средства | Заем, полученный в виде выпуска долгосрочных векселей для инвестиционных активов. Проценты по полученному займу. Срок погашения менее, чем через 12 месяцев. | 3 260 892 | - | - |
| Финансовые вложения | Заем, предоставленный на срок более 12 месяцев | 2 738 493 | - | - |
| Финансовые вложения | Заем, предоставленный на срок менее 12 месяцев | - | 8 807 662 | 1 185 803 |

1.6.5.2. Объем операций с АО «ФортеИнвест»

| Наименование операций | (тыс. руб.) | |
|--|-------------|------------|
| | 2021 год | 2020 год |
| Операции по реализации услуг по переработке, | 28 709 024 | 20 423 654 |
| в том числе выручка без НДС и акцизов | 14 205 769 | 11 022 334 |
| Приобретение ТМЦ | 2 320 888 | 1 723 394 |
| Внесение вклада в имущество ПАО «Орскнефтеоргсинтез» | - | 12 900 000 |
| Предоставление займа | - | 12 900 000 |
| Возврат предоставленного займа | 6 069 169 | 5 278 141 |
| Начислены проценты по предоставленному займу | 256 811 | 175 936 |
| Начислены проценты по полученным займам | 199 325 | 199 325 |
| Агентское вознаграждение | 4 296 | 3 867 |
| Возмещение ПАО «Орскнефтеоргсинтез» убытков АО «ФортеИнвест» | 23 189 | 11 403 |
| Возврат акциза АО «ФортеИнвест» по подтвержденному экспорту | 47 761 | - |
| Возмещение АО «Фортеинвест» убытков ПАО «Орскнефтеоргсинтез» | 250 | - |
| Штрафы за нарушение условий договора | 2 159 | 1 188 |
| Реализация акций ПАО «Орскнефтеоргсинтез» | 141 424 | - |

В 2021 году Общество не выплачивало дивиденды АО «ФортеИнвест».

1.6.5.3. Денежные потоки с АО «ФортеИнвест»

| Наименование операций | (тыс. руб.) | |
|--|--------------------|---------------------|
| | 2021 год | 2020 год |
| Денежные потоки от текущих операций | | |
| Поступления – всего, | 25 558 767 | 15 003 779 |
| в том числе: | | |
| от продажи продукции, товаров и услуг | 11 577 474 | 8 538 972 |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 3 564 | 3 230 |
| прочие поступления | 2 729 231 | 2 613 726 |
| НДС | 3 804 922 | 2 065 009 |
| акциз | 7 443 576 | 1 782 842 |
| Платежи – всего, | (2 202 772) | (1 682 927) |
| в том числе: | | |
| поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги | (1 781 019) | (1 396 753) |
| прочие платежи | (65 549) | (6 823) |
| НДС | (356 204) | (279 351) |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | 23 355 995 | 13 320 852 |
| Денежные потоки от инвестиционных операций | | |
| Поступления – всего, | 6 495 869 | 5 370 481 |
| в том числе: | | |
| от возврата предоставленных займов | 6 069 169 | 5 278 142 |
| процентов по долговым финансовым вложениям | 426 700 | 92 339 |
| Платежи – всего, | - | (12 900 000) |
| в том числе: | | |
| предоставление займов | - | (12 900 000) |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | 6 495 869 | (7 529 519) |
| Денежные потоки от финансовых операций | | |
| Поступления – всего, | 141 424 | 12 900 000 |
| в том числе: | | |
| от денежных вкладов собственника | - | 12 900 000 |
| от выпуска акций, увеличения долей участия | 141 424 | - |
| Платежи – всего, | - | - |
| в том числе: | | |
| в связи с возвратом кредитов и займов | - | - |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций | 141 424 | 12 900 000 |
| Сальдо денежных потоков за отчетный период | 29 993 288 | 18 691 333 |

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

РАЗДЕЛ II. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

2.1. Основа составления

Бухгалтерский учет в ПАО «Орскнефтеоргсинтез» ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и рабочим Планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Учетной политикой Общества на 2021 год.

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

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского и налогового учета составлена в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) и утверждена Приказом № 1285П от 30.12.2020.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих допущений:

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

Учетная политика применяется последовательно из года в год.

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

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

2.2. Существенные аспекты учетной политики в 2021 году

2.2.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

2.2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

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

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

2.2.3. Основные средства

В составе основных средств (ОС) отражены здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам)

| Наименование показателя | Сроки полезного использования объектов основных средств | |
|--|---|---------|
| | от | до |
| Земельные участки | - | - |
| Здания | 1 год | 100 лет |
| Сооружения и передаточные устройства | 1 год | 87 лет |
| Машины и оборудование | 1 год | 50 лет |
| Транспортные средства | 2 года | 25 лет |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 1 год | 25 лет |
| Другие виды основных средств | 3 года | 10 лет |
| Спецодежда | 10 лет | 10 лет |
| Тара | 10 лет | 10 лет |

К основным средствам относятся активы стоимостью более 40 тыс. руб., используемые в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд Общества в течение срока более 12 месяцев. Активы стоимостью менее 40 тыс. руб. независимо от срока использования учитываются в составе материально-производственных запасов.

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

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

По основным средствам, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002, амортизация начисляется по единым нормам амортизационных начислений, утвержденным Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072.

Амортизация основных средств, введенных в эксплуатацию после 01.01.2002, начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных комиссией по вводу объектов в эксплуатацию при приеме объектов в состав основных средств.

Для всех объектов основных средств при увеличении первоначальной стоимости объекта основных средств в результате модернизации и реконструкции годовая сумма амортизационных отчислений пересчитывается исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на затраты на модернизацию и реконструкцию, и оставшегося срока полезного использования.

Амортизация не начисляется по объектам, находящимся на консервации по решению Общества продолжительностью свыше 3 месяцев.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов, соответственно.

Переоценка основных средств не производится.

Арендные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

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

2.2.4. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в балансе отражаются:

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

2.2.5. Запасы

С 2021 года запасы учитываются в соответствии с ФСБУ 5/2019.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.2.6. Долгосрочные активы к продаже

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

Решениями о продаже признаются заключение договора купли-продажи активов, подписание справки о сдаче лома на металлоплощадку.

В момент принятия к бухгалтерскому учету долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости основного средства или другого внеоборотного актива, использование которого прекращено.

В бухгалтерском балансе стоимость долгосрочных активов к продаже отражается за вычетом резерва под снижение его стоимости.

2.2.7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году с целью получения доходов в следующих периодах, такие как неисключительные права пользования программными продуктами, результатами интеллектуальной деятельности, лицензии и другие (со сроком списания менее 12 месяцев), представляются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

Эти расходы списываются на затраты равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2.2.8. Финансовые вложения

К финансовым вложениям Общества относятся:

- государственные ценные бумаги,
- акции организаций,
- вклады в уставные капиталы организаций,
- долговые ценные бумаги организаций (векселя, облигации),
- предоставленные другим организациям займы,
- предоставленные работникам Общества займы,
- права требования, приобретенные Обществом по соглашениям об уступке прав требования (договорам цессии),
- вклады в совместную деятельность.

Единицей учета финансовых вложений являются:

- отдельная ценная бумага,
- заём выданный,
- вклад в уставный капитал организации или простого товарищества,
- иные аналогичные объекты.

Учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных.

К долгосрочным финансовым вложениям в ценные бумаги относятся вложения, если срок погашения ценных бумаг превышает один год или вложения произведены с намерением получать доходы по ним более 12 месяцев.

К краткосрочным финансовым вложениям в ценные бумаги относятся вложения, если срок погашения ценных бумаг не превышает одного года или вложения осуществлены без намерения получать доходы по ним более 12 месяцев.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат для инвестора.

2.2.9. Дебиторская задолженность

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

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

Резерв по сомнительным долгам сформирован по задолженности покупателей, авансам выданным, по каждому контрагенту и договору на основании результатов инвентаризации. Резерв по безнадежной задолженности создается в размере 100% в тот момент, когда стало известно о том, что задолженность безнадежна, но первичные документы, являющиеся основанием для списания такой задолженности, находятся в процессе оформления.

Если существует достоверная информация о том, что задолженность будет погашена, резерв по ней не создается независимо от срока ее возникновения.

Нереальная к взысканию задолженность списывается за счет резерва по мере признания ее таковой.

Авансы, выданные по капитальным вложениям в основные средства и по катализаторам и сорбентам, предусмотренным в сметах, показаны в балансе в разделе «Внеоборотные активы» без НДС. Соответствующий НДС отражен в бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы».

2.2.10. Оценочные обязательства

В отчетности Общества отражены следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по оплате отпусков;
- оценочное обязательство на выплату вознаграждения по итогам работы за год.

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

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

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

2.2.11. Признание доходов

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

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

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

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

В составе прочих доходов Общества признаются:

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

2.2.12. Признание расходов

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

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

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

В составе прочих расходов Общества признаются:

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

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

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

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

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

Примером таких денежных потоков выступают:

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

РАЗДЕЛ III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Вступительные и сравнительные данные

Начиная с отчетности за 2021 год Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». Общество приняло решение отразить данное последствие изменения учетной политики ретроспективно, то есть пересчитать представляемые в бухгалтерском балансе за 2021 г. данные за 2020 и 2019 г., в отчете о финансовых результатах и в отчете о движении денежных средств за 2021 год данные за 2020 г.

ФСБУ 5/2019 изменил критерии отнесения активов к запасам, в связи с этим Общество списало в сумме 15 697 тыс. руб. остаточную стоимость спецодежды, выданной в эксплуатацию до 01.01.2021 стоимостью менее 40 000 руб. с постановкой на забалансовый учет. Также в сумме 5 730 тыс. руб. списало стоимость прочих материалов стоимостью менее 40 000 руб. и сроком использования более 12 месяцев.

Кроме этого переквалифицировало остатки по пенообразователю в состав прочих внеоборотных активов, лому, содержащему драгметаллы, - в состав долгосрочных активов к продаже, трудовым книжкам и бланкам к ним - в состав прочих оборотных активов.

Переквалифицировало в состав основных средств спецодежду стоимостью свыше 40 000 руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев на 31.12.2019 в сумме 1 647 тыс. руб. и на 31.12.2020 в сумме 2 082 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе на 31.12.2021 г. были ретроспективно изменены сравнительные показатели на 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г.

| Наименование показателя | Код строки | (тыс. руб.) | | |
|--|------------|----------------------------------|---------------|--|
| | | 31.12.2020 (до корректировки) | Корректировка | 31.12.2020 (после корректировки) |
| Основные средства, в том числе: | 1150 | 48 486 820 | 2 082 | 48 488 902 |
| основные средства в организации | 1151 | 43 718 231 | 2 082 | 43 720 313 |
| Прочие внеоборотные активы, в том числе: | 1190 | 1 547 200 | 3 291 | 1 550 491 |
| прочие | 1193 | 150 972 | 3 291 | 154 263 |
| Итого по разделу I | 1100 | 59 287 584 | 5 373 | 59 292 957 |
| Запасы, в том числе: | 1210 | 910 092 | (27 429) | 882 663 |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 1211 | 910 092 | (27 429) | 882 663 |
| Прочие оборотные активы, в том числе: | 1260 | 358 274 | 629 | 358 903 |
| Долгосрочные активы к продаже | 1264 | 22 853 | 608 | 23 461 |
| Итого по разделу II | 1200 | 25 324 683 | (26 800) | 25 297 883 |
| БАЛАНС | 1600 | 84 612 267 | (21 427) | 84 590 840 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | (16 387 081) | (18 288) | (16 405 369) |
| Итого по разделу III | 1300 | 3 706 610 | (18 288) | 3 688 322 |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 3 991 211 | (3 139) | 3 988 072 |
| Итого по разделу IV | 1400 | 71 795 405 | (3 139) | 71 792 266 |
| БАЛАНС | 1700 | 84 612 267 | (21 427) | 84 590 840 |
| Активы со сроком использования более 12 месяцев и стоимостью менее установленного лимита | 1980 | 86 915 | 18 108 | 105 023 |

| Наименование показателя | Код строки | 31.12.2019 | | (тыс. руб.) |
|--|------------|--------------------|---------------|----------------------------------|
| | | (до корректировки) | Корректировка | 31.12.2019 (после корректировки) |
| Основные средства, в том числе: | 1150 | 48 675 019 | 1 647 | 48 676 666 |
| основные средства в организации | 1151 | 46 379 050 | 1 647 | 46 380 697 |
| Прочие внеоборотные активы, в том числе: | 1190 | 1 739 434 | 2 058 | 1 741 492 |
| прочие | 1193 | 108 656 | 2 058 | 110 714 |
| Итого по разделу I | 1100 | 56 166 144 | 3 705 | 56 169 849 |
| Запасы, в том числе: | 1210 | 865 771 | (26 986) | 838 785 |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 1211 | 865 771 | (26 986) | 838 785 |
| Прочие оборотные активы, в том числе: | 1260 | 18 038 | 23 | 18 061 |
| Итого по разделу II | 1200 | 9 373 227 | (26 963) | 9 346 264 |
| БАЛАНС | 1600 | 65 539 371 | (23 258) | 65 516 113 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | (4 281 675) | (19 636) | (4 301 311) |
| Итого по разделу III | 1300 | 2 934 510 | (19 636) | 2 914 874 |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 3 501 754 | (3 622) | 3 498 132 |
| Итого по разделу IV | 1400 | 60 617 494 | (3 622) | 60 613 872 |
| БАЛАНС | 1700 | 65 539 371 | (23 258) | 65 516 113 |
| Активы со сроком использования более 12 месяцев и стоимостью менее установленного лимита | 1980 | 82 300 | 6 079 | 88 379 |

В отчете о финансовых результатах были ретроспективно изменены сравнительные показатели за 2020 г.

| Наименование показателя | Код строки | 2020 год | | (тыс. руб.) |
|---|------------|--------------------|---------------|--------------------------------|
| | | (до корректировки) | Корректировка | 2020 год (после корректировки) |
| Себестоимость продаж, в том числе: | 2120 | (10 427 275) | 1 483 | (10 425 792) |
| себестоимость услуг по нефтепереработке | 2121 | (10 358 106) | 1 483 | (10 356 623) |
| Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 658 680 | 1 483 | 660 163 |
| Управленческие расходы | 2220 | (1 113 557) | (31) | (1 113 588) |
| Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | (454 912) | 1 452 | (453 460) |
| Прочие доходы | 2340 | 12 398 715 | 379 | 12 399 094 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | (15 103 383) | 1 831 | (15 101 552) |
| Налог на прибыль | 2410 | 3 014 135 | (483) | 3 013 652 |
| отложенный налог на прибыль | 2412 | 3 014 135 | (483) | 3 013 652 |
| Чистая прибыль (убыток) | 2400 | (12 130 036) | 1 348 | (12 128 688) |
| Совокупный финансовый результат периода | 2500 | (12 130 036) | 1 348 | (12 128 688) |

В отчете о движении денежных средств были ретроспективно изменены сравнительные показатели за 2020 г.

| Наименование показателя | Код строки | 2020 год | | (тыс. руб.) |
|--|------------|--------------------|---------------|--------------------------------|
| | | (до корректировки) | Корректировка | 2020 год (после корректировки) |
| Платежи - всего | 4120 | (14 012 142) | 661 | (14 011 481) |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | (6 139 110) | 661 | (6 138 449) |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | 4100 | (5 084 207) | 661 | (5 083 546) |
| Платежи - всего | 4220 | (16 187 883) | (661) | (16 188 544) |
| в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221 | (880 786) | (661) | (881 447) |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | 4200 | (10 815 194) | (661) | (10 815 855) |

3.2. Информация о существенных показателях бухгалтерской отчетности

3.2.1. Основные средства

3.2.1.1. Движение основных средств

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | Обороты между видами ОС | | На конец года | |
|---|-------------|--------------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Поступило | Выбыло объектов | | Начислено амортизации | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |
| | | | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | | | | | |
| Основные средства | 2021 | 64 464 666 | (20 744 353) | 293 674 | (49 490) | 35 664 | (3 057 945) | | | 64 708 850 | (23 766 633) |
| (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего, | 2020 | 63 873 124 | (17 492 427) | 736 084 | (144 542) | 113 750 | (3 365 676) | | | 64 464 666 | (20 744 353) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Здания | 2021 | 5 409 708 | (1 027 902) | 17 607 | (10 861) | 7 607 | (227 346) | | | 5 416 454 | (1 247 641) |
| | 2020 | 5 380 937 | (795 799) | 28 819 | (48) | 46 | (232 149) | | | 5 409 708 | (1 027 902) |
| Сооружения и передаточные устройства | 2021 | 19 899 169 | (6 739 538) | 28 642 | (15 288) | 10 589 | (868 703) | | | 19 912 523 | (7 597 652) |
| | 2020 | 19 633 458 | (5 817 236) | 269 677 | (3 966) | 3 542 | (925 845) | | | 19 899 169 | (6 739 538) |
| Машины и оборудование | 2021 | 38 813 166 | (12 757 446) | 233 629 | (15 289) | 9 488 | (1 949 358) | (25 355) | 21 007 | 39 006 151 | (14 676 309) |
| | 2020 | 38 511 047 | (10 667 310) | 436 420 | (134 301) | 105 843 | (2 195 979) | | | 38 813 166 | (12 757 446) |
| Транспортные средства | 2021 | 198 465 | (161 288) | 12 368 | (7 551) | 7 499 | (9 479) | | | 203 282 | (163 268) |
| | 2020 | 204 170 | (156 452) | - | (5 705) | 3 797 | (8 633) | | | 198 465 | (161 288) |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 2021 | 53 960 | (52 309) | 903 | (403) | 403 | (682) | 25 355 | (21 007) | 79 815 | (73 595) |
| | 2020 | 54 033 | (51 854) | 265 | (338) | 338 | (793) | | | 53 960 | (52 309) |
| Другие виды основных средств | 2021 | 21 437 | (5 569) | 401 | (98) | 78 | (2 128) | | | 21 740 | (7 618) |
| | 2020 | 21 379 | (3 701) | 242 | (184) | 184 | (2 052) | | | 21 437 | (5 569) |
| Земельные участки и объекты природопользования | 2021 | 66 378 | - | - | - | - | - | | | 66 378 | - |
| | 2020 | 66 378 | - | - | - | - | - | | | 66 378 | - |
| Спецодежда | 2021 | 2 383 | (301) | - | - | - | (238) | | | 2 383 | (539) |
| | 2020 | 1 722 | (75) | 661 | - | - | (226) | | | 2 383 | (301) |
| Тара | 2021 | - | - | 124 | - | - | (11) | | | 124 | (11) |
| | 2020 | - | - | - | - | - | - | | | - | - |

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

| Наименование показателя | (тыс. руб.) | |
|--|----------------|----------------|
| | 2021 год | 2020 год |
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего: | 96 138 | 195 482 |
| в том числе | | |
| Здания | 2 921 | 2 333 |
| Сооружения и передаточные устройства | 28 332 | 111 141 |
| Машины и оборудование | 64 885 | 82 008 |
| Другие виды основных средств | - | - |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – всего: | (8 781) | (209) |
| в том числе | | |
| Здания | - | - |
| Сооружения и передаточные устройства | (6 486) | - |
| Машины и оборудование | (2 295) | (209) |
| Другие виды основных средств | - | - |

3.2.1.3. Иное использование основных средств

| Наименование показателя | (тыс. руб.) | | |
|---|-------------|------------|------------|
| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5 328 | 6 241 | 6 061 |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 88 783 | 169 198 | 160 586 |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 335 289 | 363 670 | 519 705 |
| Основные средства, переведенные на консервацию | 34 727 | 35 532 | 36 955 |
| Иное использование основных средств (залог и др.) | 40 401 353 | 43 115 314 | 41 812 848 |

Инвентаризация основных средств в 2021 году не проводилась.

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

| Наименование показателя | (тыс. руб.) | | |
|-------------------------|----------------|----------------|----------------|
| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| Всего объектов, | 335 289 | 363 670 | 519 705 |
| в том числе: | | | |
| Здания | 48 695 | 50 329 | 52 628 |
| Сооружения | 286 594 | 313 341 | 467 077 |

3.2.1.5. Расшифровка состава незавершенных капитальных вложений

| Наименование показателя | (тыс. руб.) | | |
|--|------------------|------------------|------------------|
| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| Всего: | 5 851 153 | 2 350 130 | 2 166 931 |
| в том числе: | | | |
| Оборудование, требующее монтажа | 1 984 413 | 205 507 | 174 306 |
| Оборудование, не требующее монтажа | 17 060 | 408 | 469 |
| Незавершенное строительство (НЗС) | 2 949 118 | 1 604 087 | 1 392 132 |
| Объекты недвижимости, выявленные при инвентаризации и планируемые к ликвидации | - | 51 | 51 |
| Материалы для капвложений | 900 562 | 540 077 | 599 973 |

3.2.1.6. Незавершенные капитальные вложения по группам инвестиционных проектов

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | Период | Изменения за период | | | | | |
|---|--------|---------------------|-------------------|------------|---|------------------------------|---------------|
| | | На начало года | Затраты за период | Списано | Принято к учету в качестве внеоборотных активов | Прочее выбытие, пере-мещение | На конец года |
| НЗС и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего: | 2021 | 2 350 130 | 4 139 108 | (250 913) | (293 674) | (93 498) | 5 851 153 |
| в том числе: | 2020 | 2 166 931 | 1 002 167 | (5 676) | (735 424) | (77 867) | 2 350 131 |
| Здания, сооружения | 2021 | 86 412 | 939 610 | (7 080) | (48 922) | - | 970 020 |
| | 2020 | 317 662 | 155 695 | (2 085) | (384 860) | - | 86 412 |
| Машины и оборудование | 2021 | 1 691 296 | 2 726 227 | (243 833) | (226 514) | - | 3 947 176 |
| | 2020 | 1 216 361 | 822 992 | (3 391) | (344 665) | - | 1 691 297 |
| Транспортные средства | 2021 | - | 12 368 | - | (12 368) | - | - |
| | 2020 | - | - | - | - | - | - |
| Прочие основные средства | 2021 | 32 345 | 6 921 | (-) | (5 870) | - | 33 396 |
| | 2020 | 32 935 | 5 509 | (200) | (5 899) | - | 32 345 |
| Материалы для капвложений | 2021 | 540 077 | 453 982 | - | - | (93 498) | 900 561 |
| | 2020 | 599 973 | 17 971 | - | - | (77 867) | 540 077 |

3.2.2. Финансовые вложения

По состоянию на начало отчетного периода задолженность перед Обществом по выданным займам (период предоставления 2010-2014 гг.) работникам и бывшим работникам Общества составляет 4 352 тыс. руб.

В течение отчетного периода:

- получено денежных средств в счет погашения основного долга по займам в сумме 1 014 тыс. руб.,
- начислено процентов - 226 тыс. руб. (процентная ставка 7%)
- погашено процентов - 213 тыс. руб.

Сумма непогашенных процентов составила 13 тыс. руб. (отражена в составе дебиторской задолженности Общества).

На конец отчетного периода задолженность перед Обществом по выданным займам составляет 3 338 тыс. руб.

В сентябре 2019 года Общество по договору №43204-40/19-1 от 25.09.2019 предоставило АО «ФортеИнвест» заем для пополнения оборотных средств в размере 7 000 000 тыс. руб. под процентную ставку 7% годовых. Срок возврата займа и причитающихся процентов - не позднее 24.09.2020.

В период с сентября по декабрь 2019 года:

- получено денежных средств в счет погашения основного долга по займу в сумме 5 814 197 тыс. руб.,
- начислено процентов в сумме 86 292 тыс. руб.

На 31.12.2019 задолженность по предоставленному займу составила 1 185 803 тыс. руб., по процентам - 86 292 тыс. руб. (отражена в составе дебиторской задолженности Общества).

10 февраля 2020 г. АО «Фортеинвест» погасило в полном объеме основной долг, а также проценты, в том числе начисленные за период с 01.01.2020 по 10.02.2020, в сумме 6 047 тыс. руб.

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

за период 30.09.2020 – 31.12.2021 – по ставке 6,1% годовых,
за период 01.01.2022 – 30.12.2023 – по ключевой ставке Банка России (доп. соглашение № 2 от 30.12.2021).

Срок возврата займа – не позднее 30.09.2021. Впоследствии перенесен доп. соглашениями: № 1 от 30.09.2021 г. – не позднее 31.12.2021, № 2 от 30.12.2021 г. – не позднее 30.12.2023.

Срок уплаты процентов:

за период 30.09.2020 – 31.12.2021 – не позднее 30.12.2021,

за период 01.01.2022 – 30.12.2023 – ежеквартально, в последний день календарного квартала и в дату полного погашения займа.

В период с сентября по декабрь 2020 года получено денежных средств в счет погашения основного долга по займу в сумме 4 092 338 тыс. руб., в 2021 году – 6 069 169 тыс. руб.

За сентябрь-декабрь 2020 года начислены проценты по займу в сумме 169 889 тыс. руб., за 2021 год – 256 811 тыс. руб. Оплата процентов в 2020 году не производилась, в 2021 году составила 426 700 тыс. руб.

На 31.12.2021 задолженность по предоставленному займу составила 2 738 493 тыс. руб. и переведена из краткосрочной в долгосрочную, по процентам задолженность отсутствует.

3.2.3. Запасы

Балансовая стоимость запасов Общества, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов, а также движение запасов по видам запасов и резерва под обесценение за 2020-2021 года представлены следующим образом:

| | (тыс. руб.) | | | |
|---------------------------------------|-------------------|----------------------------|--|------------------|
| | Сырье и материалы | Незавершенное производство | Готовая продукция и товары для перепродажи | Итого |
| Баланс на 31 декабря 2019 года | 1 009 130 | - | - | 1 009 130 |
| Поступления и затраты | 5 025 273 | - | - | 5 025 273 |
| Списание на себестоимость | (4 958 152) | - | - | (4 958 152) |
| Прочие расходы | (25 161) | - | - | (25 161) |
| Баланс на 31 декабря 2020 года | 1 051 090 | - | - | 1 051 090 |
| Поступления и затраты | 6 773 808 | - | 4 796 | 6 778 604 |
| Списание на себестоимость | (6 688 826) | - | - | (6 688 826) |
| Прочие расходы | (9 772) | - | - | (9 772) |
| Баланс на 31 декабря 2021 года | 1 126 300 | - | 4 796 | 1 131 096 |

3.2.3.1. Движение резерва под снижение стоимости материальных ценностей

| | (тыс. руб.) | | | |
|---------------------------------------|-------------------|----------------------------|--|------------------|
| | Сырье и материалы | Незавершенное производство | Готовая продукция и товары для перепродажи | Итого |
| Баланс на 31 декабря 2019 года | (170 345) | - | - | (170 345) |
| Начисление резерва | (5 987) | - | - | (5 987) |
| Восстановление резерва | - | - | - | - |
| Использование резерва | 7 905 | - | - | 7 905 |
| Баланс на 31 декабря 2020 года | (168 427) | - | - | (168 427) |
| Начисление резерва | (14 091) | - | (298) | (14 389) |
| Восстановление резерва | - | - | - | - |
| Использование резерва | 6 708 | - | - | 6 708 |
| Баланс на 31 декабря 2021 года | (175 810) | - | (298) | (176 108) |

| | (тыс. руб.) | | | |
|---------------------------------------|-------------------|----------------------------|--|----------------|
| | Сырье и материалы | Незавершенное производство | Готовая продукция и товары для перепродажи | Итого |
| Баланс на 31 декабря 2019 года | 838 785 | - | - | 838 785 |
| Баланс на 31 декабря 2020 года | 882 663 | - | - | 882 663 |
| Баланс на 31 декабря 2021 года | 950 490 | - | 4 498 | 954 988 |

В 2021 году запасов, переданных в залог, не было.

3.2.4. Дебиторская задолженность

3.2.4.1. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | 31.12.2021 | | 31.12.2020 | | 31.12.2019 | |
|-------------------------|---------------|-------------------------------|---------------|-------------------------------|---------------|-------------------------------|
| | Стоимость | Резерв по сомнительным долгам | Стоимость | Резерв по сомнительным долгам | Стоимость | Резерв по сомнительным долгам |
| Всего | 24 507 | (22 898) | 27 052 | (24 379) | 27 805 | (25 641) |
| в том числе: | | | | | | |
| покупатели и заказчики | 24 103 | (22 659) | 26 255 | (24 181) | 27 511 | (25 375) |
| авансы выданные | 104 | - | 576 | - | 78 | (65) |
| прочие дебиторы | 300 | (239) | 221 | (198) | 216 | (201) |

3.2.5. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости акций, на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. он составляет **953 497 руб.** и состоит из:

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

Уставный капитал на 31 декабря 2021 года оплачен полностью.

В течение 2021 года ПАО «Орскнефтеоргсинтез» осуществляло выкуп собственных акций по требованию акционеров, предъявленных в порядке ст.76 ФЗ «Об акционерных обществах» и реализацию выкупленных ранее акций. В 2021 г. были выкуплены 778 обыкновенных акций и 85 881 привилегированная акция, а реализованы 731 обыкновенная акция и 85 881 привилегированная акция. На 31.12.2021 года на казначейском счете Общества числятся 47 обыкновенных акций.

На годовом общем собрании акционеров 22.06.2021 было принято решение, в соответствии с п.13.5 Устава Общества, выплатить дивиденды по результатам 2020 финансового года по привилегированным акциям в размере 2,51 рубля на одну акцию. Дивиденды по обыкновенным акциям не выплачивать.

На 31.12.2021 Обществом отражена задолженность перед участниками по дивидендам, объявленным по результатам 2020 г., не перечисленным владельцам акций в связи с неисполнением акционерами обязанности по своевременному информированию регистратора об изменении данных, содержащихся в анкете зарегистрированного лица, а именно отсутствием надлежащих банковских реквизитов или почтовых адресов, в сумме 190 тыс. руб.

3.2.5.1. Расчёт базовой прибыли (убытка) на акцию

| Наименование показателя | Строка | 2021 год | 2020 год |
|---|-----------|--------------------|---------------------|
| Чистая прибыль (убыток) отчётного периода, руб. | 01 | (2 643 226 338,86) | (12 128 688 344,37) |
| Сумма дивидендов по привилегированным акциям, причитающаяся к выплате их владельцам в соответствии с пунктом 6.3. Устава Общества, руб. | 02 | 2 991 593,70 | - |
| Базовая прибыль (убыток) отчётного периода (строка 01- строка 02), руб. | 03 | (2 646 217 932,56) | (12 128 688 344,37) |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций, штук | 04 | 3 575 554,08 | 3 575 615 |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. | 05 | (740,09) | (3 392,06) |

Базовая прибыль на акцию рассчитана согласно «Методическим рекомендациям по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 21.03.2000 № 29н.

3.2.5.2. Добавочный и резервный капиталы

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

Добавочный капитал в размере 19 900 000 тыс. руб. составляют:

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

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

На основании устава Общества и утвержденного решением совета директоров Положения Общества создан специальный фонд в размере 3 000 тыс. руб. на выплату дивидендов по привилегированным акциям. По решению годового общего собрания акционеров (протокол № 83 от 24.06.2021) начислены дивиденды в размере 2 992 тыс. руб. Остаток специального фонда на выплату дивидендов по привилегированным акциям на 31.12.2021 составил 8 тыс. руб.

3.2.6. Кредиты и займы

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

| | <u>31.12.2021</u> | <u>31.12.2020</u> | <u>31.12.2019</u> |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|
| | | | (тыс. руб.) |
| Обеспеченные кредиты в валюте | 78 812 870 | 68 432 489 | 54 367 450 |
| /*примечание, тыс. долл. США/ | /*1 060 844 / | /*926 319/ | /*878 230/ |
| Обеспеченные кредиты в рублях | - | 3 002 036 | - |
| Векселя | 3 260 892 | 3 061 567 | 2 862 242 |
| Необеспеченные займы | 6 612 | 6 593 | 6 574 |
| Итого заемные средства | 82 080 374 | 74 502 685 | 57 236 266 |
| За минусом краткосрочной части заемных средств | (3 411 992) | (6 698 491) | (120 526) |
| Итого долгосрочная часть заемных средств | | | |
| (в эквиваленте на дату погашения) | <u>78 668 382</u> | <u>67 804 194</u> | <u>57 115 740</u> |

В числе обеспеченных кредитов в валюте на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов числятся средства по двум кредитным договорам с ПАО Сбербанк, заключенным в 2013 году и в 2016 году, в сумме 297 258 тыс. долл. США и 579 025 тыс. долл. США по ставке 6% годовых, со сроками погашения в 2023-2026 годах и 2024-2027 годах соответственно.

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

В 2021 году Общество заключило договор с ПАО Сбербанк об открытии невозобновляемой кредитной линии с лимитом 700 000 тыс. долл. США по ставкам от 5,9% до 6,35% со сроками погашения в 2028-2029 годах. Период действия лимита - до 20.12.2026. На 31.12.2021 года по данному договору получен кредит в сумме 92 807 тыс. долл. США.

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

Залогодатели:

- Компания с ограниченной ответственностью Сноуголл Трейдинг Лимитед (Limited liability company Snowgall Trading Limited);
- Компания с ограниченной ответственностью Стармали Энтерпрайзис Лимитед (Limited liability company Starmali Enterprises Limited);
- Компания «SBI VOSKHOD CAPITAL SICAV-SIF»;
- Акционерное общество «ФортеИнвест»;
- Компания «QALICHE SERVICES LIMITED»;
- Акционерное общество «Преображенскнефть»;
- Ищенко Радалия Рашидовна;
- Компания с ограниченной ответственностью «CARNATOL TRADING LIMITED» (КАРНАТОЛ ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД);
- Коммерческая компания Британских Виргинских островов Ризони Лимитед (BVI Business Company Reasony Limited);
- Компания ГЛОБАЛ ИНВЕСТ РИФАЙНЕРИ ЛИМИТЕД;
- Осипов Каликан Имангалиевич;
- Компания с ограниченной ответственностью ForteInvest AG (Швейцария).

Поручители:

- Компания с ограниченной ответственностью Сноуголл Трейдинг Лимитед (Limited liability company Snowgall Trading Limited);
- Компания с ограниченной ответственностью Стармали Энтерпрайзис Лимитед (Limited liability company Starmali Enterprises Limited);
- Акционерное общество «ФортеИнвест»;
- Компания с ограниченной ответственностью ForteInvest AG (Швейцария);
- Общество с ограниченной ответственностью «ФортеИнвест Азия»;
- Компания «QALICHE SERVICES LIMITED»;
- Акционерное общество «Нефтяная компания «Нефтиса»;
- Гуцериев Саит-Салам Сафарбекович;
- Акционерное общество «Преображенскнефть»;
- Акционерное общество «Ойлгазтэт»;
- Общество с ограниченной ответственностью «Сакмараинвестнефть»;
- Общество с ограниченной ответственностью «Геопрогресс»;
- Компания с ограниченной ответственностью «CARNATOL TRADING LIMITED» (КАРНАТОЛ ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД);
- Коммерческая компания Британских Виргинских островов Ризони Лимитед (BVI Business Company Reasony Limited);
- Общество с ограниченной ответственностью «Белкамнефть»;
- Общество с ограниченной ответственностью «Сладковско-Заречное»;
- Компания ГЛОБАЛ ИНВЕСТ РИФАЙНЕРИ ЛИМИТЕД;
- Общество с ограниченной ответственностью «Сакмаранефть».

По состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020 Общество не соблюдало некоторые ограничительные условия, предусмотренные кредитными договорами, заключенными с ПАО Сбербанк, дающие право ПАО Сбербанк истребовать кредиты досрочно, как только будет установлен факт нарушения ковенантов. Общество оценивает риск получения в 2022 году требований от ПАО Сбербанк о досрочном погашении кредитов как низкий.

В 2019, 2020 и 2021 годах Общество не привлекало вексельные займы. В составе задолженности значатся вексельные обязательства перед АО «ФортеИнвест» в общей сумме 1 827 673 тыс. рублей по ставкам от 9% до 11,9% годовых со сроком погашения не ранее 01.10.2022 года.

В 2019, 2020 и 2021 годах Общество не привлекало необеспеченные заемные средства. В составе задолженности значится необеспеченный заём Компании Сноуголл Трейдинг Лимитед (Limited liability company Snowgall Trading Limited) в сумме 320 тыс. рублей и проценты по ставке от 6% до 7 % годовых со сроком погашения в 2029 году.

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:
(тыс. руб.)

| | <u>До 1 года</u> | <u>1 – 5 лет</u> | <u>Свыше 5 лет</u> | <u>Итого</u> |
|-------------------------------|------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| Обеспеченные кредиты | 151 100 | 60 780 219 | 17 881 551 | 78 812 870 |
| /*примечание, тыс. долл. США/ | /*2 034/ | /*818 119/ | /*240 691/ | /*1 060 844/ |
| Векселя | 3 260 892 | - | - | 3 260 892 |
| Необеспеченные займы | - | - | 6 612 | 6 612 |
| Итого заемные средства | 3 411 992 | 60 780 219 | 17 888 163 | 82 080 374 |

В течение 2021 и 2020 годов по заемным средствам начислены расходы (проценты и другие дополнительные расходы) на общую сумму 4 156 288 и 4 043 115 тыс. руб. соответственно, в том числе:

- учтено в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах – 4 078 864 и 4 039 519 тыс. руб. соответственно;

- учтено в составе строки «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах (затраты на привлечение займов) – 77 424 и 3 596 тыс. руб. соответственно, которые представлены в таблице.

Расходы на содержание кредитной линии

| <u>Вид расходов</u> | <u>Год</u> | <u>Тыс. долл. США</u> | <u>Тыс. руб.</u> |
|---|------------|-----------------------|------------------|
| <u>Плата за пользование лимитом</u> | | | |
| Сумма начисленных расходов в эквиваленте на дату начисления | 2021 | 102 | 77 424 |
| | 2020 | - | 3 596 |
| Сумма выплаченных расходов в эквиваленте на дату погашения | 2021 | 101 | 77 407 |
| | 2020 | - | 3 573 |

В феврале 2020 г. начислена и оплачена неустойка за неисполнение обязательств по договорам № 3742 от 26.06.2013 и № 5400/285 от 29.07.2016 в сумме 300 тыс. руб.

Сумма капитализированных процентов по займам за 2021 и 2020 годы составила 287 265 и 5 929 тыс. руб. соответственно.

3.2.7. Расшифровка обеспечений, обязательств и платежей

3.2.7.1. Обеспечения полученные

| Наименование показателя | От кого получено обеспечение | (тыс. руб.) | | |
|--|------------------------------------|----------------|--------------|--------------|
| | | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| Обеспечения по договорам целевого денежного займа (залог недвижимости) | Физические лица | 3 563 | 4 892 | 7 281 |
| Банковская гарантия по возврату авансовых платежей по договору подряда | Банк ВТБ (ПАО) | 45 511 | - | - |
| Банковская гарантия (в валюте) по возврату авансовых платежей по договору поставки | ПАО «Московский кредитный банк» | 665 791 | - | - |
| Итого | | 714 865 | 4 892 | 7 281 |

3.2.7.2. Обеспечения выданные

| Должник, за кого выдано обеспечение | Кому выдано обеспечение | Вид обеспечения | (тыс. руб.) | | |
|--|----------------------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| АО «ФортеИнвест» | ПАО Сбербанк | поручительство | 52 972 988 | 47 373 958 | 42 105 690 |
| АО «Преображенскнефть» | ПАО Сбербанк | поручительство | 1 713 899 | 1 704 045 | 1 369 233 |
| АО «ФортеИнвест» | ООО «СБ Сырьевой трейдинг» | поручительство | - | - | 5 844 400 |
| ПАО «Орскнефтеоргсинтез» | ПАО Сбербанк | залог, ипотека (залоговая стоимость) | 38 560 512 | 38 440 578 | 35 335 848 |
| Итого | | | 93 247 399 | 87 518 581 | 84 655 171 |

3.2.8. Кредиторская задолженность

3.2.8.1. Просроченная кредиторская задолженность

| Наименование показателя | (тыс. руб.) | | |
|-----------------------------------|---------------|----------------|---------------|
| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| Всего: | 26 052 | 305 824 | 35 580 |
| в том числе: | | | |
| поставщики и подрядчики | 26 052 | 78 580 | 35 120 |
| задолженность по налогам и сборам | - | 226 996 | - |
| прочие кредиторы | - | 248 | 460 |

3.2.9. Расшифровка отдельных видов доходов и расходов

3.2.9.1. Доходы по основным видам деятельности

| Наименование показателя | (тыс. руб.) | |
|---|-------------------|-------------------|
| | 2021 год | 2020 год |
| Выручка от услуг по переработке | 14 205 769 | 11 022 334 |
| Прочая реализация готовой продукции, работ, услуг | 65 005 | 63 621 |
| Выручка от реализации услуг ДОЛ «Спутник» | 8 793 | - |
| Итого | 14 279 567 | 11 085 955 |

3.2.9.2. Расходы по основным видам деятельности

| Наименование показателя | (тыс. руб.) | |
|---|-------------------|-------------------|
| | 2021 год | 2020 год |
| Расходы по услугам переработки нефтяного сырья | 12 508 699 | 11 470 211 |
| Расходы по реализации готовой продукции, работ, услуг | 67 939 | 69 204 |
| Расходы по услугам ДОЛ «Спутник» | 16 099 | - |
| Итого | 12 592 737 | 11 539 415 |

3.2.9.2.1. Затраты на производство

| Наименование показателя | (тыс. руб.) | |
|---|-------------------|-------------------|
| | 2021 год | 2020 год |
| Материальные затраты | 7 113 702 | 6 056 467 |
| Амортизация | 3 053 578 | 3 348 876 |
| Расходы на оплату труда | 1 400 113 | 1 217 423 |
| Отчисления на социальные нужды | 422 322 | 367 817 |
| Прочие затраты | 603 022 | 548 832 |
| Итого по элементам | 12 592 737 | 11 539 415 |
| Фактическая себестоимость приобретенных товаров для продажи | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 12 592 737 | 11 539 415 |

3.2.9.3. Прочие доходы

| Наименование показателя | (тыс. руб.) | |
|---|------------------|-------------------|
| | 2021 год | 2020 год |
| Доходы – курсовые разницы | 8 611 278 | 12 260 434 |
| Выручка от реализации – Акции | 141 424 | - |
| Выручка от реализации - ДАП | 44 563 | 45 832 |
| Прочее выбытие - ТМЦ | 31 257 | 6 454 |
| Доходы от операций с иностранной валютой | 18 768 | 6 706 |
| Доходы от предоставления в аренду основных средств | 12 186 | 12 591 |
| Прочее выбытие - Основные средства | 10 216 | 24 618 |
| Доход по формированию и корректировке резерва под снижение стоимости материальных ценностей | 6 708 | 7 905 |
| Штрафы, пени по договорам, полученные и признанные к получению | 5 684 | 1 339 |
| Выручка от реализации ТМЦ | 2 619 | 26 904 |
| Доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам | 1 519 | 1 329 |
| Прочие доходы | 6 066 | 4 982 |
| Итого | 8 892 288 | 12 399 094 |

3.2.9.4. Прочие расходы

| Наименование показателя | (тыс. руб.) | |
|---|------------------|-------------------|
| | 2021 год | 2020 год |
| Расходы – курсовые разницы | 9 211 475 | 22 784 062 |
| Расходы, связанные с оплатой банковских услуг | 72 488 | 197 738 |
| Прочее выбытие - Основные средства, НЗС и МПЗ | 269 078 | 38 432 |
| Дополнительные расходы, связанные с получением займа | 54 404 | 34 447 |
| Расходы от реализации - Основные средства и МПЗ | 8 205 | 30 189 |
| Расходы от реализации - ДАП | 14 842 | 22 477 |
| Выплаты социального характера | 22 061 | 14 369 |
| Расходы от реализации акций | 141 164 | - |
| Расходы от предоставления в аренду основных средств | 6 208 | 6 165 |
| Расходы по формированию и корректировке резерва под снижение стоимости материальных ценностей | 14 389 | 5 987 |
| Расходы от операций с иностранной валютой | 44 897 | 5 104 |
| Плата банку за резервирование кредита | 70 000 | 3 000 |
| Расходы на содержание законсервированных объектов | 1 103 | 1 163 |
| Плата банку за пользование лимитом по кредитному договору | 7 424 | 596 |
| Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году | 4 | 260 |
| Расходы по формированию резерва по сомнительным долгам | 44 | 67 |
| Прочие расходы | 47 788 | 39 915 |
| Итого | 9 985 574 | 23 183 971 |

3.2.9.5. Прочие доходы и расходы от курсовых разниц

| Наименование показателя | (тыс. руб.) | |
|--|-------------|--------------|
| | 2021 год | 2020 год |
| Положительная курсовая разница, в т. ч.: | 8 611 278 | 12 260 434 |
| по кредитным договорам с ПАО Сбербанк | 8 590 046 | 12 254 343 |
| по договорам с другими контрагентами | 21 232 | 6 091 |
| Отрицательная курсовая разница, в т. ч.: | (9 211 474) | (22 784 062) |
| по кредитным договорам с ПАО Сбербанк | (9 198 372) | (22 772 725) |
| по договорам с другими контрагентами | (13 102) | (11 337) |
| Финансовый результат, в т. ч.: | (600 196) | (10 523 628) |
| по кредитным договорам с ПАО Сбербанк | (608 326) | (10 518 382) |
| по договорам с другими контрагентами | 8 130 | (5 246) |

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

3.2.9.5.1. Динамика курса российского рубля к доллару США и евро

| Наименование показателя | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|-----------------------------------|------------|------------|------------|
| Обменный курс доллара США к рублю | 74,29 | 73,88 | 61,91 |
| Обменный курс евро к рублю | 84,07 | 90,68 | 69,34 |

3.2.10. Информация о расчете налога на прибыль

Разница между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью в 2021 году образовалась в результате применения различных правил признания доходов и расходов, установленных в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и в законодательстве Российской Федерации о налогах и сборах. Формирование и отражение соответствующих отложенных налоговых активов и обязательств, постоянных налоговых расходов (доходов) производилось в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденному приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н.

3.2.10.1. Текущий налог на прибыль

| Наименование показателя | (тыс. руб.) | |
|---|-------------|--------------|
| | 2021 год | 2020 год |
| 1) Прибыль (убыток) до налогообложения | (3 228 230) | (15 101 552) |
| 2) Налог на прибыль (стр. 2.1 + стр. 2.2), в том числе: | (588 294) | (3 013 652) |
| 2.1) условный доход (расход) по налогу на прибыль | (645 646) | (3 020 310) |
| 2.2) постоянный налоговый расход (доход) | 57 352 | 6 658 |
| 3) Отложенный налог на прибыль (стр. 3.1. + стр. 3.2), в том числе | 588 294 | 3 013 652 |
| 3.1) изменение отложенного налогового актива | 1 064 761 | 3 503 592 |
| 3.2) изменение отложенного налогового обязательства | (476 467) | (489 940) |
| 4) Текущий налог на прибыль (2+3) | - | - |

3.2.10.2. Постоянный налоговый расход (доход)

| Наименование показателя | (тыс. руб.) | |
|---------------------------------------|---------------|--------------|
| | 2021 год | 2020 год |
| выплаты социального характера | 5 209 | 3 051 |
| расходы по ДОЛ «Спутник» | - | 969 |
| списание незавершенного строительства | 50 183 | - |
| прочие доходы и расходы | 1 960 | 2 638 |
| Итого | 57 352 | 6 658 |

Величина постоянного налогового дохода (расхода) определена исходя из произведения постоянной разницы и ставки налога.

3.2.10.3. Отложенные налоговые активы (ОНА)

| Наименование показателя | Год | На начало года | | Возникло | | Погашено | | На конец года | |
|---|-------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| | | Разница | ОНА | Разница | ОНА | Разница | ОНА | Разница | ОНА |
| Убыток от реализации ценных бумаг | 2021 | 3 | 1 | - | - | 3 | 1 | - | - |
| | 2020 | 3 | 1 | - | - | - | - | 3 | 1 |
| Убыток от реализации основных средств | 2021 | 13 108 | 2 622 | - | - | (1 176) | (235) | 11 932 | 2 387 |
| | 2020 | 13 669 | 2 733 | 483 | 97 | (1 043) | (208) | 13 108 | 2 622 |
| Оценочные обязательства по отпускам и вознаграждениям | 2021 | 246 997 | 49 399 | 293 799 | 58 759 | (298 417) | (59 683) | 242 379 | 48 475 |
| | 2020 | 234 051 | 46 810 | 306 123 | 61 224 | (293 177) | (58 635) | 246 997 | 49 399 |
| Резерв по ТМЦ | 2021 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 2020 | 168 427 | 33 685 | 14 389 | 2 877 | (6 708) | (1 341) | 176 108 | 35 222 |
| Резерв по сомнительным долгам | 2021 | 89 771 | 17 955 | 44 | 9 | (1 524) | (305) | 88 291 | 17 658 |
| | 2020 | 91 033 | 18 207 | 67 | 13 | (1 329) | (265) | 89 771 | 17 955 |
| Убыток по налогу на прибыль | 2021 | 45 667 315 | 9 133 463 | 5 321 114 | 1 064 223 | - | - | 50 988 429 | 10 197 686 |
| | 2020 | 28 175 067 | 5 635 013 | 17 493 131 | 3 498 626 | (883) | (177) | 45 667 315 | 9 133 463 |
| Прочие | 2021 | 65 393 | 13 079 | 81 923 | 16 385 | (79 633) | (15 927) | 67 683 | 13 537 |
| | 2020 | 49 773 | 9 955 | 80 846 | 16 169 | (65 226) | (13 045) | 65 393 | 13 079 |
| Итого | 2021 | 46 251 014 | 9 250 203 | 5 711 269 | 1 142 253 | (387 458) | (77 492) | 51 574 822 | 10 314 964 |
| | 2020 | 28 733 941 | 5 746 788 | 17 886 637 | 3 577 326 | (369 563) | (73 911) | 46 251 014 | 9 250 203 |

Величина отложенного налогового актива (ОНА) определена исходя из возникших и погашенных вычитаемых налоговых разниц и ставки налога.

Обществом создан отложенный налоговый актив в размере 10 197 686 тыс. руб. от суммы убытка по налогу на прибыль, полученного в 2014, 2015, 2017-2021 годах.

Налоговый убыток может быть перенесен на будущее. В отчетные (налоговые) периоды с 01.01.2022 по 31.12.2024 налоговая база по налогу на текущий отчетный (налоговый) период, исчисленная в соответствии со ст. 274 НК РФ, не может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, более, чем на 50%.

3.2.10.4. Отложенные налоговые обязательства (ОНО)

| Наименование показателя | Год | (тыс. руб.) | | | | | | | |
|------------------------------|-------------|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|------------------|---------------------|--------------------|
| | | На начало года | | Возникло | | Погашено | | На конец года | |
| | | Разница | ОНО | Разница | ОНО | Разница | ОНО | Разница | ОНО |
| Амортизация основных средств | 2021 | (19 897 650) | (3 979 530) | (5 169 375) | (1 033 874) | 3 068 842 | 613 768 | (21 998 183) | (4 399 636) |
| | 2020 | (17 485 854) | (3 497 170) | (5 803 035) | (1 160 607) | 3 391 239 | 678 247 | (19 897 650) | (3 979 530) |
| Проценты по кредиту | 2021 | (7 888) | (1 578) | (4 366 130) | (873 226) | 4 079 606 | 815 921 | (294 412) | (58 883) |
| | 2020 | (3 162) | (632) | (4 045 448) | (809 090) | 4 040 722 | 808 144 | (7 888) | (1 578) |
| Прочие | 2021 | (34 818) | (6 964) | (-) | (-) | 4 718 | 944 | (30 100) | (6 020) |
| | 2020 | (1 647) | (330) | (57 846) | (11 569) | 24 675 | 4 935 | (34 818) | (6 964) |
| Итого | 2021 | (19 940 356) | (3 988 072) | (9 535 505) | (1 907 100) | 7 153 166 | 1 430 633 | (22 322 695) | (4 464 539) |
| | 2020 | (17 490 663) | (3 498 132) | (9 906 329) | (1 981 266) | 7 456 636 | 1 491 326 | (19 940 356) | (3 988 072) |

Величина отложенного налогового обязательства (ОНО) определена исходя из возникших и погашенных облагаемых налоговых разниц и ставки налога.

РАЗДЕЛ IV. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.1. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Период | | | | (тыс. руб.) |
|---|--------|----------------|----------|-----------|---------------|
| | | На начало года | Признано | Погашено | На конец года |
| Долгосрочные оценочные обязательства – всего | 2021 | - | - | - | - |
| | 2020 | - | - | - | - |
| Краткосрочные оценочные обязательства – всего | 2021 | 259 012 | 305 045 | (310 432) | 253 625 |
| | 2020 | 245 643 | 318 138 | (304 769) | 259 012 |
| в том числе: | | | | | |
| по отпускам | 2021 | 111 158 | 166 169 | (169 050) | 108 277 |
| | 2020 | 110 640 | 171 966 | (171 448) | 111 158 |
| по вознаграждениям по итогам года | 2021 | 147 854 | 138 876 | (141 382) | 145 348 |
| | 2020 | 135 003 | 146 172 | (133 321) | 147 854 |
| Итого | 2021 | 259 012 | 305 045 | (310 432) | 253 625 |
| | 2020 | 245 643 | 318 138 | (304 769) | 259 012 |

По состоянию на 31.12.2021 Обществом созданы следующие оценочные обязательства:

- на оплату отпусков работникам в сумме 108 277 тыс. руб., в том числе: основная сумма отпускных – 83 833 тыс. руб.; страховые взносы – 24 444 тыс. руб.;
- на выплату вознаграждения по итогам работы за год в сумме 145 348 тыс. руб., в том числе: основная сумма вознаграждения – 112 734 тыс. руб.; страховые взносы – 32 614 тыс. руб.

Оценочное обязательство по выплате вознаграждений: оценочное обязательство по выплате вознаграждений признано в отношении предстоящих выплат по итогам работы за 2021 год, которые будут использованы в первой половине 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате вознаграждений не превысит величины оценочного обязательства, отраженной в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков: оценочное обязательство признано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит величины оценочного обязательства, отраженной в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года.

РАЗДЕЛ V. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

При оценке способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем руководство учитывало его финансовое положение, ожидаемые результаты коммерческой деятельности, размер заимствований и доступных средств финансирования, ожидаемые дополнительные источники заемных средств в процессе согласования, а также планы и обязательства по капитальным вложениям и другие риски, стоящие перед Обществом.

Чистый убыток Общества за 2021 год составил 2 643 226 тыс. руб. (2020 год: 12 128 688 тыс. руб.). Отрицательный денежный поток от текущих операций Общества за 2021 год составил 4 599 790 тыс. руб. (2020 год: 5 083 546 тыс. руб.). Руководство Общества планирует существенно расширить производственные мощности и увеличить глубину переработки нефти-завода, реализовав очередной этап комплексной программы модернизации. Руководство признает потенциальные неопределенности, связанные с реализацией проекта такого масштаба, однако имеет основания рассчитывать на достижение поставленных целей по расширению объема производства и увеличению доли светлых нефтепродуктов, что положительно скажется на финансовых результатах Общества в будущем.

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

Ожидается, что новый пакет санкций существенным образом ограничит возможности российских организаций по привлечению финансирования на финансовых рынках стран, со стороны которых введены санкции, а также может отрицательно сказаться на возможностях по осуществлению международных торговых операций российскими организациями.

Руководство признает, что ограничения проведения валютных операций ведет за собой потенциальные неопределенности в контексте взаимодействия с банками, предоставившими заемные средства в иностранных валютах. Но поскольку у Общества имеется положительный опыт проведения переговоров о пролонгации и изменении условий кредитных соглашений с крупнейшим кредитором, ПАО Сбербанк, а также Общество продолжает получать финансирование по другим кредитным линиям данного банка, руководство Общества имеет основания полагать, что сможет согласовать и подписать в кратчайшие сроки дополнительные соглашения к действующим кредитным соглашениям с ПАО Сбербанк, вносящим изменения в том числе в валюту договора и ограничительные условия, предусмотренные данными кредитными соглашениями.

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

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

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

РАЗДЕЛ VI. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвержено рыночным, финансовым, правовым и стантовым, региональным рискам.

6.1. Рыночные риски

На деятельность Общества оказывают влияние рыночные риски, связанные с нестабильностью экономической конъюнктуры: риск финансовых потерь из-за изменения цены товара, риск снижения спроса на продукцию и другие.

Общество осуществляет контроль над рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате негативных изменений конъюнктуры.

К негативным факторам на внутреннем рынке можно отнести следующие:

- изменение структуры поставки нефти в сторону экспорта при снижении поставок углеводородного сырья на внутренний рынок и, как следствие, возможное сокращение объемов поставки сырья на предприятие;
- опережающий рост стоимости потребляемого сырья, услуг и энергоресурсов относительно роста цен на нефтепродукты и снижающегося денежного потока;
- низкая эффективность деятельности предприятия и, как следствие, низкая прибыль от нефтепереработки.

В настоящее время можно выделить два главных тренда развития отечественной нефтепереработки. Первый — переход от простой переработки нефти к нефтехимии и увеличение глубины переработки нефти до 100%, что предполагает масштабную модернизацию действующих производств и ввод новых нефтехимических мощностей. Второй — сокращение выхода темных и увеличение доли светлых нефтепродуктов. Для этого Минэнерго заключает ряд соглашений с НПЗ — повышенная ставка обратного акциза взамен на модернизацию.

В Обществе разработана программа развития, которая действует с 2012 г. и которая направлена на улучшение качества продукции, соответствия технологическому регламенту и увеличению глубины переработки - показателя эффективной деятельности предприятия.

К рыночным рискам относится и налоговый маневр. С 1 января 2019 года в России начался процесс завершения налогового маневра в нефтяной отрасли. К 2024 году будет обнулена экспортная пошлина с текущих тридцати процентов при одновременном увеличении налога на добычу полезных ископаемых. Цель завершения налогового маневра в том, что фискальная нагрузка перейдет с экспорта на внутренний рынок, лишит безадресной "таможенной субсидии" нефтеперерабатывающие заводы и вернет часть дохода от беспошлинных поставок внутри Евразийского экономического союза в бюджет РФ.

Так как маневр приведет к большей восприимчивости внутреннего рынка к внешним ценам на сырье, предусмотрен механизм обратного акциза на нефть для заводов, которые поставляют нефтепродукты потребителям внутри страны. Объем вычета будет меняться в зависимости от цены нефти и компенсировать НПЗ часть разницы между внутренней и экспортной ценой. Кроме того, к акцизу применяют логистический коэффициент: чем дальше находится завод от рынка сбыта, тем выше будет льгота.

После начала Россией 24 февраля 2022 года военной спецоперации на Украине, в ответ на которую против РФ были введены новые пакеты санкций США, Евросоюза и еще ряда стран, экспортеры нефти и нефтепродуктов стали испытывать трудности с поставками в страны, которые ввели ограничения (в частности, для захода российских судов были закрыты европейские порты). Из-за геополитической напряженности возникли существенные ограничения в отношении экспорта российских нефтепродуктов, что заставило участников рынка переориентироваться на внутренних потребителей.

Увеличение ключевой ставки ЦБ до 20% привело к удорожанию банковского финансирования, которое привлекают для совершения сделок биржевые покупатели. А это привело к резкому падению биржевого спроса как на бензин, так и на дизельное топливо. Все это несет риски снижения объемов переработки нефти.

Ценовой риск

На деятельность Общества могут влиять такие факторы, как рост цен на энергоресурсы и природный газ, осложняя хозяйственные операции предприятия и снижая ликвидность в краткосрочном периоде.

В начале марта 2020 года нарушение договоренностей ОПЕК+ о сокращении нефтедобычи на фоне пандемии коронавируса COVID-19 привело к сильному падению цен на нефть и росту курса доллара, от которых напрямую зависит состояние российской экономики. Однако энергетический кризис газового рынка послужил началом нового энергетического цикла. С весны 2021 г. в мире непрерывно растут цена на природный газ и уголь. Рост цен на уголь и газ заставляет некоторых потребителей переключаться на нефть (нефтепродукты) при выработке электроэнергии и тепла. Этот процесс дополняется активным восстановлением экономики и сокращением заболеваемости COVID-19. В настоящее время мировые нефтяные цены уже значительно превышают предкризисные уровни, хотя глобальный спрос на нефть еще далек от полного восстановления.

Операционный риск

При снижении объемов поставки нефтяного сырья у предприятия может возникнуть риск снижения чистой прибыли и потоков денежных средств. Это в свою очередь может оказать влияние на способность Общества выполнять свои обязательства по договорам.

6.2. Финансовые риски и кредитные риски

Изменение валютного курса оказывает значительное влияние на деятельность предприятия, поскольку кредитные договоры на финансирование модернизации предприятия заключены в валюте, а также значительная часть оборудования, поставляемого на завод, является импортным. Изменение процентных ставок по кредиту в свою очередь может также оказать на предприятие значительное влияние.

Инфляция может также отрицательно сказаться на источниках долгового финансирования предприятия. Таким образом, влияние инфляции на деятельность Общества может быть достаточно существенно.

Воздействие инфляционных факторов на финансовую устойчивость Общества в перспективе не представляется значительным и учитывается при планировании, однако при росте инфляции Общество планирует уделить особое внимание повышению оборачиваемости оборотных активов, принять необходимые меры по ограничению роста затрат.

В случае неблагоприятных изменений ситуации прежде всего увеличится себестоимость производимой продукции, что повлечет снижение прибыли. Но вероятность негативного влияния указанных рисков на результаты деятельности Общества незначительны.

6.3. Правовые риски

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

Несмотря на то, что в 2021 году было принято значительное количество поправок в законодательные акты, регулирующие отношения в области гражданского, административного, налогового, таможенного права, валютного контроля и государственного надзора, риски, связанные с изменением правового поля, являются для Общества несущественными.

В 2021 году Общество не участвовало в качестве ответчика в судебных процессах, удовлетворение требований истца по которым поставило бы под угрозу деятельность Общества.

6.4. Региональные риски

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

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

Территориально Общество расположено на границе с Республикой Казахстан. Этот регион не связан с повышенной сейсмической опасностью или высокой вероятностью стихийных бедствий. Риск стихийных бедствий минимален. В связи с массовыми беспорядками на территории соседнего государства в январе 2022 года нельзя исключить вероятность наступления военных конфликтов, забастовок и чрезвычайного положения в Казахстане, что создает для Общества риски возможного прекращения транспортного сообщения и возникновения террористической угрозы, а также возможных перебоев с отгрузкой готовой продукции.

РАЗДЕЛ VII. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

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

Руководитель



С.Г. Кращук

30 марта 2022 г.