

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЮрскНефть» за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ЮрскНефть» (далее – ООО «ЮрскНефть», «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Место нахождения Общества: 628301, Ханты-Мансийский Автономный округ – Югра, город Нефтеюганск, улица Киевская, 2.

ООО «ЮрскНефть» осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Добыча сырой нефти и нефтяного (попутного) газа (лицензия на добычу нефти и газа ХМН 02985 НЭ от 09.06.2014);
- Реализация нефти;
- Иные виды деятельности.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 и 2021 годах составила 1 человек.

Генеральным директором Общества на 31.12.2022г., 31.12.2021г. и 31.12.2020г. является Нишкевич Юрий Александрович.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной финансовой отчетности возложена на Общество с ограниченной ответственностью «КанБайкал» ОГРН 1148619002465 в соответствии с договором оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета Договор №ЮН02/18-61 от 27.12.2018г.

По состоянию на 31.12.2022 г. бенефициарным владельцем Общества является Халилов Искендер Агасалим Оглы. По состоянию на 31.12.2021 г. бенефициарным владельцем являлся Гуцериев Саит-Салам Сафарбекович, по состоянию на 31.12.2020г. бенефициарным владельцем являлся Гуцериев Микаил Сафарбекович.

Настоящая отчетность была подписана 21 февраля 2023 года представителем ООО «КанБайкал» Рябец Дмитрием Александровичем на основании доверенности № 30 от 13.02.2023.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 (в редакции от 29 марта 2017), а также действующими Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности..

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора № 47 от 29 декабря 2018 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы «1С: Предприятие 8.3», модуль «1С: Управление производственным предприятием».

2.2 Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв на предстоящую оплату отпусков;
- резерв под обесценение основных средств и капитальных вложений;
- резерв, созданный в связи с необходимостью возмещения ущерба окружающей среде;
- оценочные обязательства по ликвидации основных средств, связанных с добычей полезных ископаемых.

Кроме того, оценочными значениями, изменения которых могут существенно повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, являются сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов, ликвидационная стоимость основных средств и сроки разработки месторождений.

2.3 Основные средства

Учет и раскрытие информации об основных средствах осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, включающей фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основного средства, осуществленные до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Переоценка основных средств не проводится.

Амортизация основных средств за исключением скважин начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

Скважины амортизируются исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), а именно - исходя из объемов доказанных разрабатываемых (добываемые + не добываемые) запасов по классификации SPE-PRMS.

Сроки полезного использования основных средств (за исключением скважин) для расчета амортизации приведены в таблице 2.3:

Таблица 2.3 Сроки полезного использования основных средств

Группы основных средств	Сроки полезного использования, лет
Здания	7 - 30
Сооружения	1 - 50
Машины и оборудование	1 - 30
Транспортные средства	5
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 - 5

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения. По состоянию на каждую отчетную дату при наличии признаков, указывающих на возможное обесценение актива, Общество оценивает возмещаемую сумму каждого актива. Общество признает обесценение при наличии такового в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

В соответствии с п. 13 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых

обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

- при невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Независимо от стоимости, в составе основных средств отражаются:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- передаточные устройства;
- погружное оборудование;
- транспортные средства.

2.4 Аренда

Учет и раскрытие информации по договорам аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Учет у Арендатора

Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на раннюю из двух дат:

- дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором или дата ввода в эксплуатацию объектов основных средств для тех объектов, по которым аренда не амортизируемого имущества включалась в стоимость строящегося объекта (например, аренда земли под строящиеся объекты);
- дату заключения договора аренды.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество применяет освобождение и не признает предмет аренды в качестве объекта права пользования активом в любом из следующих случаев:

- срок аренды с учетом факторов для продления не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость базового актива без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи оно учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Активы в форме права пользования отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Амортизация рассчитывается линейным методом в течение предполагаемого срока полезного использования актива в форме права пользования или срока аренды.

По договорам аренды с неопределённым сроком аренды принимается профессиональное суждение.

Определение рыночной стоимости земельных и лесных участков, полученных в аренду, производится с учетом данных кадастровой оценки.

Обязательства по аренде оцениваются по дисконтированной стоимости. В качестве ставки дисконтирования применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Ставка дисконтирования определяется в целом по Группе «Нефтиса», в состав которой входит Общество.

Учет у Арендодателя

На дату начала аренды Общество (арендодатель) учитывает неоперационную (финансовую) аренду следующим образом:

- прекращает признание балансовой стоимости базового актива;
- признает дебиторскую задолженность (инвестицию в аренду);
- разницу между балансовой стоимостью базового актива и инвестицией в аренду относит на доходы (расходы) периода, в котором признана инвестиция в аренду.

Инвестиции в аренду оцениваются по дисконтированной стоимости. В качестве ставки дисконтирования применяется единая ставка в целом по Группе «Нефтиса», в состав которой входит Общество.

По договорам аренды с неопределённым сроком аренды принимается профессиональное суждение.

Инвестиции в аренду после признания увеличиваются на величину начисляемых процентов и уменьшаются на величину фактически полученных арендных платежей.

В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды доходы по операционной аренде признаются Обществом равномерно или на основе другого систематического подхода.

2.5 Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации представлены в Таблице 2.5:

Таблица 2.5 Сроки полезного использования нематериальных активов

Нематериальные активы	Сроки полезного использования, лет
Лицензии	2 - 62
Геологическая информация	4 - 59
Права на программы ЭВМ и базы данных	5
Прочие нематериальные активы	9

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях обесценения нематериальных активов.

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

2.6 Материально-производственные запасы

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды полностью списывается на расходы при передаче в производство (эксплуатацию).

В соответствии с п. 10 ФСБУ 5/2019 «Запасы», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются расходы на их хранение.

Себестоимостью запасов, остающихся от выбытия, в том числе частичного, основных средств и других внеоборотных активов, или извлекаемых в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции и иных аналогичных действий, считается наименьшая из следующих величин:

- стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, используемые организацией в своем операционном цикле;
- сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, фактически понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением запасов, приведением их в состояние, необходимое для их использования.

Дельта между себестоимостью, по которой данные запасы признаются, и балансовой стоимостью списываемого внеоборотного актива (части внеоборотного актива), относится на расходы, связанные с выбытием внеоборотного актива.

В соответствии с п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы» при отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится следующим образом:

- по готовой продукции – по средней себестоимости;
- по материально-производственным запасам - по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

В соответствии п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы после признания оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

В случае если сформированная в бухгалтерском учете стоимость запасов превышает их чистую стоимость продажи, Общество признает резерв на обесценение в сумме превышения балансовой стоимости над чистой стоимостью продажи. Сумма резерва признается в составе расходов текущего периода. Признаками возможного превышения текущей стоимости запасов над их чистой стоимостью продажи являются, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов и др.

Величина восстановления резерва от обесценения относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в связи с продажей или использованием запасов.

В соответствии с п.10 ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» в составе запасов также учитываются долгосрочные активы к продаже.

2.7 Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- займы, предоставленные другим организациям.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Начисление причитающихся доходов по процентным займам, производится равномерно (ежемесячно) и признается прочим доходом в тех отчетных периодах, к которым отнесены данные начисления.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Долгосрочная дебиторская задолженность по начисленным процентам по выданным займам отражается в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов.

2.8 Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. При принятии решения об отнесении суммы дебиторской задолженности в состав сомнительной, с целью формирования по ней резерва, Обществом осуществляется оценка реальной вероятности оплаты или неоплаты каждой конкретной задолженности. Если вероятность оплаты, даже с учетом соответствия формальным критериям признания задолженности сомнительной, по данному контрагенту высока, резерв по этому долгу не создается.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

2.9 Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- выручка от продажи нефти, газа и товаров;
- выручка от выполнения работ и оказания услуг;
- доходы от предоставления в аренду основных средств.

Прочими доходами признаются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты по предоставленным займам, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете в этом банке;
- 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 и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов.

2.10 Расходы

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

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

Расходы Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с:

- добычей нефти;
- реализацией нефти;

- подготовкой нефти;
- приобретением и продажей товаров;
- расходы, связанные с предоставлением в аренду основных средств;
- оказанием посреднических и прочих услуг.

Общество применяет метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), при котором учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», управленческие расходы признаются расходами текущего периода и по окончании каждого месяца в полной сумме списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» (за исключением общехозяйственных расходов непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, в этом случае общехозяйственные расходы включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление данных активов). В Отчете о финансовых результатах управленческие расходы показываются по строке «Управленческие расходы».

Расходы на продажу признаются в составе коммерческих расходов на счете 90.07 «Расходы на продажу».

В Отчете о финансовых результатах расходы на продажу отражаются по строке «Коммерческие расходы».

Прочими расходами признаются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- 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;
- курсовые разницы;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью;
- расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы.

2.11 Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам относятся депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество показывает эквиваленты денежных средств по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому

Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.12 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 составил:
Доллар США 70,3375 рублей;
Евро 75,6553 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 составил:
Доллар США 74,2926 рублей;
Евро 84,0695 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 составил:
Доллар США 73,8757 рублей;
Евро 90,6824 рублей.

2.13 Оценочные обязательства и резервы предстоящих расходов

Общество формирует следующие оценочные резервы:

- резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений

Общество формирует следующие оценочные обязательства:

- резервы на предстоящую оплату отпусков работникам;
- резервы под ликвидацию активов;
- резервы, связанные с экологической деятельностью.

Резерв на ликвидацию объектов основных средств и восстановление окружающей среды.

Обществом создается резерв на демонтаж и ликвидацию объектов основных средств и восстановление окружающей среды.

В соответствии с законодательством об охране окружающей среды при строительстве и эксплуатации объектов, оказывающих прямое или косвенное негативное воздействие на окружающую среду, должны проводиться эффективные мероприятия по рекультивации нарушенных и загрязненных земель, снижению негативного воздействия на окружающую среду, а также возмещению вреда окружающей среде, причиненного в процессе строительства и эксплуатации указанных объектов.

Расчет суммы оценочного обязательства на ликвидацию основных средств для целей учета по РСБУ осуществляется в порядке, принятом для формирования МСФО отчетности.

При проведении расчетов оценка расходов (базовая стоимость), сделанная на текущую дату, приводится к ценам будущих периодов, в которых будут проводиться указанные работы. То есть используется метод прогнозных цен, когда соответствующие элементы будущих денежных поступлений и выплат умножаются на коэффициенты инфляционной корректировки.

Приведенная стоимость ликвидационного обязательства рассчитывается как произведение базовой стоимости ликвидации на коэффициент дисконтирования.

В качестве ставки дисконтирования используется ставка бескупонной доходности, рассчитываемой Центральным банком РФ по государственным облигациям, которые будут погашаться через тот же период, что и обязательства по ликвидации

Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты по мере приближения срока исполнения (проценты) признается прочим расходом Общества и отражается в Отчете о финансовом результате по строке «Проценты к уплате».

Списание ликвидационного обязательства осуществляется в момент признания фактических расходов, связанных с вышеуказанными мероприятиями или в связи с утратой обязанности по признанию вышеуказанных будущих расходов в качестве Оценочных обязательств.

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство признается в учете на счетах учета долгосрочной задолженности и в бухгалтерском балансе отражается в составе долгосрочных обязательств Общества.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке и инвентаризации Обществом в конце каждого отчетного года.

Актив по резерву на ликвидацию основных средств и восстановление окружающей среды представляет собой расходы, за счет которых формируется соответствующий резерв, и признается в бухгалтерском учете одновременно с данным резервом. Актив по резерву на ликвидацию основных средств и восстановление окружающей среды отражается в бухгалтерском балансе в составе основных средств по остаточной стоимости. Амортизация актива осуществляется линейным методом. Срок амортизации равен сроку дисконтирования. Срок амортизации устанавливается ежегодно одновременно с пересмотром срока дисконтирования. Изменение сроков амортизации отражается в отчетности перспективно.

2.14 Учет налога на прибыль

Отложенные налоги рассчитываются балансовым методом путем сравнения балансовых остатков по счетам бухгалтерского и налогового учета на конец и начало периода по видам активов и обязательств.

Изменение отложенных налогов в Отчете о финансовых результатах отражается свернуто (изменение ОНА отражается за минусом изменения ОНО за период).

2.15 Изменения в учетной политике

В 2022 году у Общества отсутствовали изменения учетной политики по сравнению с 2021 годом.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1 Изменение учетной политики

В 2022 году у Общества отсутствовали изменения учетной политики по сравнению с 2021 годом.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в Таблице 4.1.

Таблице 4.1 Информация о нематериальных активах

Группы объектов НМА	Лицензии	Геологическая информация	Права на программы ЭВМ	Прочие НМА	Итого
Первоначальная стоимость					
На 01.01.2021	1 025	12 380	1 216	50	14 671
Поступление	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-	-
На 31.12.2021	1 025	12 380	1 216	50	14 671
Амортизация					
На 01.01.2021	(77)	(88)	(1 216)	(2)	(1 383)
Начисленная амортизация	(17)	(2 636)	-	(5)	(2 658)
Выбытие	-	-	-	-	-
На 31.12.2021	(94)	(2 724)	(1 216)	(7)	(4 041)
Остаточная стоимость					
На 01.01.2021	948	12 292	-	48	13 288
На 31.12.2021	931	9 656	-	43	10 630
Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью (первоначальная стоимость)					
На 01.01.2021	-	-	1 216	-	1 216
На 31.12.2021	-	-	1 216	-	1 216
Первоначальная стоимость					
На 01.01.2022	1 025	12 380	1 216	50	14 671
Поступление	-	18 512	-	-	18 512
Выбытие	-	-	(6)	-	(6)
На 31.12.2022	1 025	30 892	1 210	50	33 177
Амортизация					
На 01.01.2022	(94)	(2 724)	(1 216)	(7)	(4 041)
Начисленная амортизация	(17)	(3 092)	-	(6)	(3 116)
Выбытие	-	-	(6)	-	(6)
На 31.12.2022	(111)	(5 816)	(1 210)	(13)	(7 151)
Остаточная стоимость					
На 01.01.2022	931	9 756	-	43	10 630
На 31.12.2022	914	25 076	-	37	26 026
Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью (первоначальная стоимость)					
На 01.01.2022	-	-	1 216	-	1 216
На 31.12.2022	-	-	1 210	-	1 210

В 2022 году Общество понесло затраты по приобретению (созданию) нематериальных активов (новых технологий, прав на патенты, лицензий на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей и др.) в сумме 18 512 тыс.руб. (в 2021 году данные затраты отсутствовали).

Информация о незаконченных операциях по приобретению и созданию самим Обществом нематериальных активов представлена в Таблице 4.2.

Таблице 4.2 Информация об объектах незавершенных вложений по приобретению и созданию нематериальных активов

Вид НМА	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Поступило	Принято к учету в качестве НМА	Списано как не давшие положительный результат	
Затраты по незаконченным операциям по приобретению НМА	2022	2 200	16 312	(18 512)	-	-
	2021	950	1 250	-	-	2 200

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 5.1:

Таблица 5.1 Информация об основных средствах

Группы объектов основных средств	Период	На начало периода			Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация /Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло		Накопленная амортизация	На численная амортизация/Начислено обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация/Начисленные обесценение
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				
Основные средства, всего	2022	18 166 629	(11 691 166)	(208 162)	(70 742)	28 216	(679 939)	17 887 725	(12 342 889)	
	2021	18 685 088	(10 601 688)	(443 893)	(74 566)	-	(1 089 478)	18 166 629	(11 691 166)	
в том числе по группам ОС:										
Земля и объекты природопользования	2022	206	-	-	-	-	-	206	-	
	2021	206	-	-	-	-	-	206	-	
Здания м сооружения	2022	6 285 000	(4 972 164)	75 555	(29 810)	1 069	(115 112)	6 330 745	(5 086 207)	
	2021	5 880 293	(4 508 390)	405 829	(1 122)	-	(463 774)	6 285 000	(4 972 164)	
Нефтегазодобывающие активы	2022	9 966 660	(6 203 562)	500 752	-	-	(502 304)	10 467 412	(6 705 866)	
	2021	9 966 660	(5 648 532)	500 752	-	-	(555 030)	9 966 660	(6 203 562)	
в т.ч. Скважины:	2022	9 966 660	(6 203 562)	500 752	-	-	(502 304)	10 467 412	(6 705 866)	
	2021	9 966 660	(5 648 532)	500 752	-	-	(555 030)	9 966 660	(6 203 562)	
Машины и оборудование	2022	362 613	(342 300)	22 848	(20 976)	25 120	(8 187)	364 485	(325 367)	
	2021	413 150	(391 557)	1 595	(52 132)	-	49 257	362 613	(342 300)	
Транспорт и спецтехника	2022	1 370	(1 370)	-	-	919	-	1 370	(451)	
	2021	1 370	(451)	-	-	-	(919)	1 370	(1 370)	
Прочие основные средства	2022	6 727	(6 727)	-	(156)	156	-	6 571	(6 571)	
	2021	6 377	(6 752)	400	(50)	-	25	6 727	(6 727)	
Права пользования активами	2022	7 537	(5 025)	3 759	(7 460)	-	4 574	3 836	(451)	
	2021	7 881	(2 627)	-	(344)	-	(2 398)	7 537	(5 025)	
Технологические остатки	2022	44 386	-	-	-	-	-	44 386	-	
	2021	44 386	-	-	-	-	-	44 386	-	
Актив по обязательству на ликвидацию основных средств	2022	1 492 130	(160 018)	(811 076)	(12 340)	952	(58 910)	668 714	(217 976)	
	2021	2 364 765	(43 379)	(851 717)	(20 918)	-	(116 639)	1 492 130	(160 018)	

Информация об использовании основных средств представлена в Таблице 5.2:

Таблица 5.2 Информация об использовании основных средств

Использование / Группы объектов основных средств	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Всего передано в аренду основных средств, числящихся на балансе (первоначальная стоимость), всего, в т.ч.	281 219	281 219	281 219
<i>Земля и объекты природопользования</i>	6	6	6
<i>Здания и сооружения</i>	279 323	279 323	279 323
<i>Машины и оборудование</i>	1 435	1 435	1 435
<i>Прочие основные средства</i>	455	455	455
Всего получено объектов основных средств в аренду, числящихся за балансом (стоимость по договору или кадастровая стоимость), всего, в т.ч.:	23 484	23 488	9 071
<i>Здания и сооружения</i>	5 013	5 013	5 013
Переведено объектов основных средств в консервацию (первоначальная стоимость), в т.ч.:	201 672	201 672	107 892
<i>на период свыше 3-месяцев</i>	201 672	201 672	107 892
<i>на период менее 3-месяцев</i>	-	-	-
Переведены основные средства в достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, в т.ч.:	66 478	121 489	168 489
<i>на период свыше 12-месяцев</i>	-	-	-
<i>на период менее 12-месяцев</i>	66 478	121 489	168 489
Основные средства, находящиеся в залоге			
Первоначальная стоимость основных средств, переданных в залог	-	-	4 786 505
Накопленная амортизации основных средств, переданных в залог	-	-	1 445 862
Остаточная стоимость основных средств, переданных в залог	-	-	3 340 643
Залоговая стоимость основных средств	-	-	4 351 610

В состав основных средств включаются объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации по состоянию на 31 декабря (Таблица 5.3):

Таблица 5.3 Объекты недвижимости, находящиеся в процессе государственной регистрации

Объект (группа) основных средств	Стоимость объектов основных средств		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Скважины	-	-	128 982
Автомобильные дороги	-	-	-
Нефтегазопроводы	-	-	-
Прочие объекты	9 077	-	39 656
Итого	9 077	-	168 638

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 5.4:

Таблица 5.4 Информация о незавершенных капитальных вложениях

№	Незавершенные капитальные вложения по видам активов	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
				Поступило	Введено в эксплуатацию	Выбыло	
1.	Оборудование к установке	2022	-	-	-	-	-
		2021	-	-	-	-	-
2.	Приобретение объектов основных средств	2022	-	-	-	-	-
		2021	-	-	-	-	-
3.	Незавершенное строительство	2022	132 964	810 362	(600 893)	-	342 433
		2021	192 189	75 989	(122 049)	(13 166)	132 964
4.	Авансы, выданные под строительство, приобретение, изготовление основных средств (без НДС)	2022	1 750	868	-	(1 864)	754
		2021	925	1 728	-	(903)	1 750
	Резерв по сомнительным долгам по авансам, выданным под капитальное строительство	2022	-	(508)	-	-	(508)
		2021	-	-	-	-	-
5.	Материалы, приобретенные для капитального строительства	2022	226	17 581	-	(17 792)	15
		2021	78	679	-	(531)	226
6.	Обесценение НЗС	2022	(28 200)	(18 815)	-	(5 147)	(41 868)
		2021	(45 367)	(4 585)	-	21 752	(28 200)
7.	Прочие объекты	2021	-	-	-	-	-
		2021	-	-	-	-	-
Всего		2021	106 740	809 488	(600 893)	(14 509)	300 826
		2021	147 825	73 811	(122 047)	7 152	106 742

6. АРЕНДА

Движение активов в форме права пользования за 2022 года раскрыто в Таблице 6.1.

Таблица 6.1 Информация об активах в форме права пользования

Активы в форме права пользования	Аренда нефтедобывающих активов	Аренда прочих объектов	Итого
Первоначальная стоимость			
На 01.01.2021	7 538	343	7 881
Поступление	-	-	-
Выбытие	-	(343)	(343)
На 31.12.2021	7 538	-	7 538
Амортизация и убытки от обесценения			
На 01.01.2021	(2 513)	(114)	(2 627)
Начислена амортизация	(2 513)	(29)	(2 542)
Обесценение	-	-	-
Выбытие	-	143	143
На 31.12.2021	(5 026)	-	(5 026)
Остаточная стоимость			
На 01.01.2021	5 025	229	5 254
На 31.12.2021	2 512	-	2 512
Первоначальная стоимость			
На 01.01.2022	7 538	-	7 538
Поступление	-	-	-
Выбытие	-	-	-
Переоценка	(3 702)	-	(3 702)

На 31.12.2022	3 836	-	3 836
Амортизация и убытки от обесценения			
На 01.01.2022	(5 026)	-	(5 026)
Начислена амортизация	(2 545)	-	(2 545)
Переоценка	7 120	-	7 120
Выбытие	-	-	-
На 31.12.2022	(451)	-	(451)
Остаточная стоимость			
На 01.01.2022	2 512	-	2 512
На 31.12.2022	3 385	-	3 385

Информация о суммах по договорам аренды, признанных в Отчете о финансовых результатах, представлена в Таблице 6.2.

Таблица 6.2 Информация о доходах и расходах, признанных по договорам аренды согласно ФСБУ 25/2018

Вид дохода (расхода)	2022 г.	2021 г.
Финансовый доход, относящиеся к аренде	31 088	33 954
Процентный доход, относящийся к чистой стоимости инвестиций	31 088	33 954
Прочий доход, относящийся к аренде	113 064	-
Доходы, связанные с пересмотром договоров аренды	113 064	-
Амортизация	(2 545)	(2 541)
Амортизация активов в форме права пользования	(2 545)	(2 541)
Финансовый расход, относящиеся к аренде	(250)	(424)
Процентный расход по обязательствам по аренде	(250)	(424)

Дебиторская задолженность по инвестициям в аренду раскрыта в разделе 9 настоящих Пояснений.

Таблица 6.3 Сверка валовой и чистой стоимости инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду

Стоимость инвестиции	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Валовая стоимость инвестиции	402 918	353 974
Чистая стоимость инвестиции	364 836	313 540

Валовая и чистая стоимость инвестиции аренду в таблице приведена без учета текущей краткосрочной дебиторской задолженности по инвестициям в аренду, информация о которой раскрыта в разделе 9 настоящих Пояснений.

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 7.1:

Таблице 7.1. Информация о наличии и движении финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало периода	Поступило	Выбыло	На конец периода
Долгосрочные - всего	2022	1 412 332	-	-	1 412 332
	2021	1 412 332	-	-	1 412 332
Предоставленные займы	2022	1 412 332	-	-	1 412 332
	2021	1 412 332	-	-	1 412 332
Краткосрочные - всего	2022	1 212 140	6 295 974	(7 508 114)	-
	2021	4 097 702	9 016 546	(11 902 108)	1 212 140
Коммерческий кредит, выданный связанной стороне	2022	1 212 140	6 295 974	(7 508 114)	-
	2021	4 097 702	9 016 546	(11 902 108)	1 212 140

В отчетные периоды Общество, выступая комитентом, заключало договоры комиссии на реализацию сырой нефти на экспорт и на внутренний рынок. Согласно условиям договоров комиссии, в случае, если Комиссионер

не перечислил выручку в срок, установленный распоряжением комитента или при отсутствии его распоряжения, то на сумму неперечисленной выручки ежемесячно начисляются проценты начиная с установленного договорами комиссии срока с даты поступления выручки от покупателя до даты фактического перечисления средств комитенту. Дебиторская задолженность комиссионера Обществу за неперечисленную в срок выручку классифицируется Обществом как задолженность по предоставленному займу (коммерческому кредиту) и отражается на отчетные даты в Бухгалтерском балансе в составе финансовых вложений. Погашение Обществу данной дебиторской задолженности комиссионером (без НДС) отражается в Отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков по инвестиционной деятельности как поступления от предоставленных займов.

Таблица 7.2 Информация о предоставленных долгосрочных займах по состоянию на 31 декабря

Заемщик	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 мес. после отчетной даты			Срок погашения	Годовая ставка процентов
	2022 г.	2021 г.	2020 г.		
BRADINAR HOLDINGS LIMITED	1 412 332	1 412 332	1 412 332	10.04.2026	9,30%
Итого предоставленные долгосрочные займы	1 412 332	1 412 332	1 412 332		

8. ЗАПАСЫ

Движение запасов в отчетном периоде состоит в основном из затрат на производство, выпуска готовой продукции и списания соответствующих затрат в себестоимость.

Суммы, связанные с движением сырья и материалов, а также товаров, являются незначительными.

Информация о наличии запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 8.1:

Таблица 8.1 Информация о запасах

Наименование показателя	31.12.2022		31.12.2021		31.12.2020	
	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
Запасы всего	35 997	-	270 550	-	43 482	-
в том числе:						
Сырье и материалы	-	-	-	-	154	-
Готовая продукция	35 997	-	270 550	-	43 328	-
Товары для перепродажи	-	-	-	-	-	-

Информация о наличии и движении долгосрочных активов к продаже в отчетном периоде представлена в Таблице 8.2:

Таблица 8.2 Информация о долгосрочных активах к продаже (ДАП)

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Первоначальная стоимость ДАП на начало периода	4 882	43 898
Поступление	1 284	2 015
Выбытие	(121)	(41 031)
Первоначальная стоимость ДАП на конец периода	6 045	4 882
Убытки от обесценения ДАП на начало периода	933	29 252
Начислено	-	388
Погашено	(50)	(28 707)
Убытки от обесценения ДАП на конец периода	883	933
Балансовая стоимость ДАП на начало периода	3 949	14 646
Балансовая стоимость ДАП на конец периода	5 162	3 949
Прибыль (убыток) от продажи ДАП	76	1 127

Долгосрочные активы к продаже отражены в бухгалтерском балансе в строке «Прочие оборотные активы» раздела «Сборотные активы».

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии дебиторской задолженности на отчетные даты представлена в Таблице 9.1.

Таблица 9.1 Информация о дебиторской задолженности

Наименование показателя	31.12.2022		31.12.2021		31.12.2020	
	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам/Обесценение	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам/Обесценение	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам/Обесценение
Дебиторская задолженность всего:	17 955 071	-	9 102 171	-	4 071 105	(1 020)
Долгосрочная дебиторская задолженность всего:	1 288 198	-	1 098 880	-	1 026 400	-
Долгосрочная ДЗ по инвестициям в аренду	312 645	-	254 673	-	313 540	-
Прочие дебиторы	975 553	-	844 207	-	712 860	-
Краткосрочная дебиторская задолженность всего:	16 666 873	-	8 003 291	-	3 044 705	(1 020)
Покупатели и заказчики	14 154 504	-	5 562 127	-	2 416 413	(1 020)
Авансы выданные	422	-	28	-	251	-
Расчеты по договорам комиссии	-	-	-	-	212 217	-
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	66 731	-	9	-	-	-
Краткосрочная ДЗ по инвестициям в аренду	52 191	-	58 867	-	53 261	-
Прочие дебиторы	2 393 025	-	2 382 260	-	362 563	-

Долгосрочная дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе в составе строки «Прочие внеоборотные активы».

По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте отсутствует. По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте составляла 2 455 495 тыс.руб.. По состоянию на 31 декабря 2020г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте в долларах США, составляла 123 551 тыс.руб.

Права требования дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г., заложенные в качестве обеспечения по кредитным договорам, отсутствуют.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря (Таблица 10.1):

Таблица 10.1 Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Денежные средства и денежные эквиваленты	324	1 448	1 438
Текущие счета в банках рублевые	324	1 363	1 346
Текущие счета в банках валютные	174 748	184 659	183 630
Резерв в отношении текущих счетов в банках валютных	(174 748)	(184 574)	(183 538)

У Общества имеются следующие денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря не доступны для использования (Таблица 10.2):

Таблица 10.2 Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах

	2022 г.	2021 г.	2020 г.	Причина ограничений
Денежные средства под арестом	174 748	184 574	183 538	Постановление Басманного суда №68 от 03.12.2004г.
Итого	174 748	184 574	183 538	

Денежные средства, не доступные для использования, заблокированы на счетах в АО КБ «Ситибанк» по Постановлению Басманного суда №68 от 03.12.2004 в рамках уголовного дела ЮКОСа №18/325531-04. В настоящее время производство по уголовному делу приостановлено. Арест с указанных денежных средств может быть снят только по решению суда после принятия окончательного решения по данному делу. В 2020 году Обществом принято решение о начислении резерва под обесценение данных денежных средств.

По состоянию на 31 декабря отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

Прочие платежи по строке 4129 отчета о движении денежных средств представлены в таблице 10.3

Таблица 10.3 Расшифровка строки 4129 отчета о движении денежных средств

	2022г.	2021 г.
Прочие платежи	(735 805)	(50 549)
в том числе:		
НДС	(734 532)	(49 769)
Штрафы, пени, неустойки, госпошлины	(1 036)	(481)
Услуги банка	(131)	(105)
Прочие	(106)	(194)

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г составляет 1 475 190 тыс. руб. Доли в уставном капитале полностью оплачены.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. АО «НК «Нефтиса» владеет долей в размере 100 % уставного капитала Общества.

В 2022 - 2021 году распределение прибыли не производилось.

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года в Обществе отсутствовали.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В Таблице 13.1 представлено движение по оценочным обязательствам:

Таблица 13.1 Движение по оценочным обязательствам

Вид оценочного обязательства	Период	Остаток на начало периода	Поступило (начислено)	Выбыло (использовано)	Изменения в оценках	Остаток на конец периода
Долгосрочные - всего	2022	1 822 342	159 510	(15 578)	(811 076)	1 155 198
	2021	2 520 202	178 618	(24 760)	(851 718)	1 822 342
Оценочные обязательства по ликвидации основных средств	2022	1 822 342	159 510	(15 578)	(811 076)	1 155 198
	2021	2 520 202	178 618	(24 760)	(851 718)	1 822 342
Краткосрочные - всего	2022	47	45	(30)	-	62
	2021	17 476	47	(17 476)	-	47
Оценочные обязательства, связанные с экологической деятельностью	2022	-	-	-	-	-
	2021	17 456	-	(17 456)	-	-
Оценочные обязательства по отпускам	2022	47	45	(30)	-	62
	2021	20	47	(20)	-	47

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022г. будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022г.

Резервы на ликвидацию основных средств и рекультивацию земельных участков

В соответствии с требованиями российского законодательства, а также принятыми на себя обязательствами, Общество несет расходы по восстановлению нарушенной экологической системы, в частности расходы по рекультивации земельных участков и расходы на демонтаж и ликвидацию основных средств на Западно-Малобалыкском нефтяном месторождении.

Увеличение резерва в связи с временным фактором, отраженное в отчете о финансовых результатах в строке «Проценты к уплате», за 2022 год составило 159 510 тыс. руб., за 2021 – 178 618 тыс. руб.

Сроки исполнения обязательств по рекультивации и ликвидации основных средств представлены в таблице

Месторождение	Год исполнения обязательства по ликвидации основных средств и восстановления земельных участков		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Западно-Малобалыкское месторождение	2046	2046	2040

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие кредиторской задолженности на отчетные даты представлено в Таблице 13.1.

Таблица 13.1 Информация о кредиторской задолженности

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
	Учтенная по условиям договора	Учтенная по условиям договора	Учтенная по условиям договора
Кредиторская задолженность всего:	7 981 069	1 469 694	1 368 170
Долгосрочная кредиторская задолженность всего:	520	-	2 897
Долгосрочное обязательство по аренде	520	-	2 897
Краткосрочная кредиторская задолженность всего:	7 980 549	1 469 694	1 362 654
Поставщики и подрядчики, в том числе:	5 941 609	11 004	238 558
Авансы полученные	-	-	2
Расчеты по налогам и сборам	2 036 320	1 458 680	1 123 766
Прочие кредиторы	2 620	10	328
Прочие краткосрочные обязательства всего:	2 896	2 771	2 619
Краткосрочное обязательство по аренде	2 896	2 771	2 619

Долгосрочные обязательства по аренде отражены в бухгалтерском балансе в строке «Прочие обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства», краткосрочные обязательства по аренде – в строке «Прочие обязательства» раздела «Краткосрочные обязательства».

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру (Таблица 14.2):

Таблица 13.2 Расчеты с внебюджетными фондами

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Фонд социального страхования	-	-	1
Пенсионный фонд	-	5	5
Фонд обязательного медицинского страхования	-	1	1
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	6	7

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает (Таблица 14.3):

Таблица 13.3 Задолженность по налогам и сборам

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Налог на прибыль	-	32 585	7 598
Налог на добавленную стоимость	120 348	611 016	228 083
Налог на имущество	29 209	28 058	123 111
Налог на добычу полезных ископаемых	1 045 263	786 609	764 568
Налог на дополнительный доход	840 866	-	-
Земельный налог	441	384	384
Прочие	193	22	15
Итого задолженность по налогам и сборам	2 036 320	1 458 674	1 123 759

По состоянию на 31 декабря 2022г. в составе кредиторской задолженности отражена просроченная кредиторская задолженность по налогу на добычу полезных ископаемых в сумме 859 108 тыс.руб. и по налогу на дополнительный доход в сумме 475 792 тыс.руб.. Данная задолженность сформировалась в связи с неоплатой Обществом платежей по данным налогам за второе полугодие 2022 года и будет погашена Обществом в первом квартале 2023 года. По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС) (п.3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена в Таблицах 14.1-14.4 (ПБУ10/99):

Выручка и себестоимость

Таблица 14.1 Информация о выручке и себестоимости продаж за 2022 год

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Добыча сырой нефти	15 350 643	14 306 508	1 044 135
Аренда	83 989	36 386	47 603
Итого за 2022 год	15 434 632	14 342 894	1 091 738

Таблица 14.2 Информация о выручке и себестоимости продаж за 2021 год

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Добыча сырой нефти	12 366 473	9 966 163	2 400 310
Аренда	84 024	39 469	44 555
Итого за 2021 год	12 450 497	10 005 632	2 444 865

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Информация о себестоимости, коммерческих и управленческих расходах в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 14.3.

Таблица 14.3 Распределение расходов по элементам затрат

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Материальные затраты	4 157 654	10 880
Затраты на оплату труда	238	248
Отчисления на социальные нужды	73	76
Амортизация	690 653	827 163
Налоги (в том числе):	7 580 799	8 043 046
НДПИ	5 018 290	7 918 497
Налог на имущество	117 207	122 933
Земельный налог	1 762	1 537
Водный налог	579	69
Регулярные платежи за пользование недрами	10	10
НДД	2 442 950	-
Прочие затраты, в т.ч.:	1 995 022	2 205 696
услуги по добыче нефти	1 641 498	1 338 887
Транспортировка	95 871	448 284
прочие услуги	117 371	105 686
вознаграждение комиссионера	19 923	280 634
таможенная пошлина	120 360	32 205
Итого по элементам	14 424 439	11 087 109
Измененис остатков (прирост [-], уменьшение [+]): готовой продукции	234 552	(227 222)
Итого расходы по обычным видам деятельности	14 658 991	10 859 887

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на внутреннем рынке и на экспорт. В 2022 и 2021 годах выручка на внутреннем рынке составила примерно 93,0% и 96,8%, соответственно, от общей выручки. Продажа на экспорт осуществлялась в основном в Объединенные Арабские Эмираты.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями (Таблица 14.4):

Таблица 14.4 Информация о коммерческих расходах

Коммерческие расходы	2022 г.	2021 г.
Услуги по транспортировке нефти	95 871	448 284
Комиссионное вознаграждение	19 923	280 634
Экспортные пошлины	120 360	32 205
Прочие коммерческие расходы	908	7 603
Итого коммерческие расходы	237 062	768 726

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями (Таблица 14.5):

Таблица 14.5 Информация об управленческих расходах

Управленческие расходы	2022 г.	2021 г.
Затраты на оплату труда	238	248
Резерв на отпуска	46	47
Отчисления на социальные нужды	73	76
Амортизация	3 568	3 678
Управленческие услуги	59 735	64 729
Прочие услуги	14 457	15 788
Прочие затраты	918	963
Итого управленческие расходы	79 035	85 529

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2022 и 2021 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы (Таблица 15.1)

Таблица 15.1 Информация о прочих доходах и расходах

Прочие доходы	2022 г.	2021 г.
Финансовый результат от реализации основных средств (прибыль)	2 696	2 173
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	-	192
Курсовые разницы, возникающие от пересчета стоимости активов и обязательств (положительная)	114 092	-
Восстановление/уменьшение резервов по сомнительным долгам, под снижение стоимости материальных ценностей и пр.	10 219	4 001
Изменение ликвидационного обязательства	2 919	5 448
Доходы (расходы) от переоценки ЧСИ	113 064	-
Прочие	1 635	3 053
Итого прочие доходы	244 625	14 867

Прочие расходы	2022 г.	2021 г.
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	(16 876)	-
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(993)	(232)
Начисление резервов по сомнительным долгам, под снижение стоимости материальных ценностей, по обесценению НЗС и прочие	(15 407)	(81 415)
Пени по налогам в бюджет	(62 942)	(23 772)
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	(327)	(1 212)
Курсовые разницы, возникающие от пересчета стоимости активов и обязательств (отрицательная)	-	(15 648)
Госпошлины	(1 000)	(81)
Доходы (расходы) от выбытия ЧСИ	(5 635)	-
Прочие	(849)	(2 067)
Итого прочие расходы	(104 029)	(124 427)

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2022 и 2021 годы соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом (Таблица 16.1):

Таблица 16.1 Увязка между компонентами учета налога на прибыль

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Прибыль до налогообложения	1 121 944	1 597 431
Теоретический расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(224 389)	(319 486)
Налоговый эффект статей, не приводящих к уменьшению (увеличению) налогооблагаемой базы	(12 971)	(6 759)
Налог на прибыль- расходы	(237 360)	(326 245)

Таблица 16.2 Информация об изменениях отложенного налога на прибыль

Наименование показателя	ОНА	ОНО
Остаток на 01.01.2022	371 502	839 115
Остаток на 31.12.2022	241 916	701 820
Изменения за период	(129 586)	(137 295)
Остаток на 01.01.2021	518 108	981 182
Остаток на 31.12.2021	371 502	839 115
Изменения за период	(146 606)	(142 067)

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;

- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств.

Информация о перечне связанных сторон в разрезе каждой группы представлена в Таблице 17.1:

Таблица 17.1 Перечень связанных сторон

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица и физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	АО «НК «Нефтиса»	Российская Федерация, 119034, г. Москва, Коробейников пер., д. 24	Компания владеет более чем 50% уставного капитала Общества	100%	–
Основной управленческий персонал					
Другие связанные стороны					

К группе “Другие связанные стороны” отнесены организации, признаваемые такими в соответствии с пп.7,8 ПБУ 11/2008 “Информация о связанных сторонах” и не попавшие в иные группы связанных сторон (организации контролируемые (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же лицом).

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Таблица 17.2 Расчеты по незавершенным операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря:

Признак связанности и вид задолженности	2022 г.	2021 г.	2020 г.	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая и авансы выданные	16 539 683	7 194 436	2 988 830	
- основного хозяйственного общества	5 541 033	6 024 092	2 749 960	безналичная
- других связанных сторон	10 998 650	1 170 344	238 870	безналичная
Займы выданные, в т.ч. задолженность по процентам	2 387 885	3 468 678	6 222 894	
- основного хозяйственного общества	-	1 212 140	4 097 702	безналичная
- других связанных сторон	2 387 885	2 256 538	2 125 192	безналичная
Дебиторская задолженность по инвестициям в аренду	52 191	313 540	366 802	
- других связанных сторон	52 191	313 540	366 802	
Кредиторская задолженность	5 920 129	388	174 237	
- основному хозяйственному обществу	329	329	329	безналичная
- другим связанным сторонам	5 919 800	59	173 908	безналичная
Задолженность по вознаграждениям, в т.ч. резерв на премирование	-	47	20	
- основной управленческий персонал	-	47	20	безналичные переводы на зарплатную карту

Таблица 17.3 Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2022 г.	2021 г.
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	9 038 953	11 005 108
- основное хозяйственное общество	6 534 809	-
- другие связанные стороны	2 504 144	11 005 108
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	6 666 930	1 769 173
- основное хозяйственное общество	21 019	281 730
- другие связанные стороны	6 645 911	1 487 441

Проценты к получению	330 771	264 300
- основное хозяйственное общество	91 670	132 953
- другие связанные стороны	239 101	131 347
Процентные доходы по чистым инвестициям в аренду	31 088	33 954
- основное хозяйственное общество	-	-
- другие связанные стороны	31 088	33 954
Проценты по займам, полученным от связанных сторон	1 611	-
- основное хозяйственное общество	-	-
- другие связанные стороны	1 611	-

Таблица 17.4 Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2022 г.	2021 г.
Текущая деятельность		
Поступление денежных средств от связанных сторон (без НДС)	4 346 521	796 076
- основное хозяйственное общество	3 896 306	792 809
- другие связанные стороны	450 215	3 267
Направление денежных средств связанным сторонам (без НДС)	(1 136 330)	(1 227 080)
- основное хозяйственное общество	(1 096)	(1 096)
- другие связанные стороны	(1 135 234)	(1 225 984)
Инвестиционная		
Поступление денежных средств от связанных сторон (без НДС)	4 615 618	9 106 178
- основное хозяйственное общество	3 856 815	9 106 178
- другие связанные стороны	758 803	-
Направление денежных средств связанным сторонам (без НДС)	(327 190)	(55 613)
- другие связанные стороны	(327 190)	(55 613)

Потоки денежных средств по договору комиссии со связанной стороной отражены в таблице 17.4 как денежные потоки с данной связанной стороной.

По состоянию на 31 декабря Общество выдало следующие обеспечения связанным сторонам (Таблица 17.5):

Таблица 17.5. Выдано обеспечение связанным сторонам

Организация, по обязательствам перед которой выдано обеспечение	Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения (сумма поручительства), тыс. руб.		
				2022 г.	2021 г.	2020 г.
Другая связанная сторона	Банковский кредит	Поручительство	22.03.2026	69 791 584	80 418 256	86 712 803
Другая связанная сторона	Залог имущества под уплату НДС	Залог имущества	25.06.2021	-	-	1 737 111

Руководство Общества не ожидает возникновения существенных обязательств в связи с данными поручительствами, поэтому резервы по возможным выплатам по поручительствам не создавались.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

В течение 2022 и 2021 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу (Таблица 18.6):

Таблица 17.6 Данные о вознаграждениях основному управленческому персоналу

	2022 г.	2021 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск)	341	343

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2021 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень контролируемых сделок преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Требования в отношении налогового контроля цен и подготовки документации по трансфертному ценообразованию распространяются на трансграничные сделки между взаимозависимыми лицами (без применения какого-либо порога), отдельные сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли и сделки с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также сделки между

взаимозависимыми лицами на внутреннем рынке, если сумма доходов по сделкам между российскими организациями за соответствующий календарный год превышает 1 миллиард рублей или ниже в отдельных случаях. Сделки на внутреннем рынке не признаются контролируруемыми, когда, например, обе стороны в сделке зарегистрированы в одном субъекте Российской Федерации, не имеют убытков, не имеют обособленных подразделений на территориях других субъектов Российской Федерации, а также за пределами Российской Федерации и пр. Однако освобождение от контроля за ценами может быть применимо не ко всем сделкам, совершенным на внутреннем рынке. При этом в случае доначислений механизм встречной корректировки налоговых обязательств может быть использован при соблюдении определенных требований законодательства.

В 2022 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества (за исключением обеспечений в виде залога основных средств, информация о котором раскрыта в разделе 5 настоящих Пояснений).

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций (не являющихся связанными сторонами). Выданные обеспечения по обязательствам связанных сторон раскрыты в разделе 18 настоящих Пояснений.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства контрагента не исполнены.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

20. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Пандемия коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года, оказала существенное отрицательное воздействие на мировую экономику, выразившееся в том числе на глобальном рынке нефти в увеличении волатильности спроса и цен. Меры, предпринятые в 2020-2021 годах по недопущению распространения коронавирусной инфекции, были впоследствии значительно смягчены. В 2022 году экономика Российской Федерации демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии.

В 2022 году рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках и оказывают негативное влияние на российскую экономику. Кроме того, в 2022 году зарубежными странами были введены ограничения цен на российскую нефть, в 2023 году – ограничения на российские нефтепродукты. Совокупность этих факторов привела к увеличению уровня неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации и может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях. Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно спрогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов, тем не менее руководство Общества уверено в его способности продолжать непрерывную деятельность в будущем.

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и другим рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции.

Основными направлениями деятельности Общества являются добыча и реализация нефти. Основным фактором, определяющим финансовые и, косвенно, операционные показатели деятельности Общества, являются цены на сырую нефть. У Общества ограничены возможности контролировать цены на свою продукцию, которые большей частью зависят от конъюнктуры мирового рынка, от баланса спроса и предложения в отдельных регионах России. Падение цен на нефть, газ или нефтепродукты может неблагоприятно отразиться на результатах деятельности и финансовом положении Общества в целом. Снижение цен может привести к уменьшению объемов рентабельной добычи нефти, осуществляемой Обществом, а это, в свою очередь, приведет к уменьшению объема эффективных к разработке запасов Общества, к снижению экономической эффективности программ проведения поисково-разведочных работ. Руководство Общества считает, что Общество в состоянии оперативно сократить капитальные и операционные затраты, чтобы выполнить свои обязательства при резком снижении цен на нефть.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество несет затраты, некоторые из которых выражены в валюте. Соответственно присутствует риск увеличения расходов Общества на операции по экономически необоснованным дополнительным конвертациям валюты. В связи с нестабильностью курса, его влияние на изменения показателей финансово хозяйственной деятельности Общества невозможно точно оценить в стоимостных показателях.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. Необходимость признания резерва по сомнительным долгам изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по всем покупателям.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования контрактов с рассрочкой платежа до 90 – 120 календарных дней.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Уральском федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности принимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Руководитель
/Представитель по доверенности №30
От 13 февраля 2023 года/
21 февраля 2023 года



Д.А. Рябец

ДОВЕРЕННОСТЬ № 30

г. Нефтеюганск

Тринадцатое февраля две тысячи двадцать третьего года

Общество с ограниченной ответственностью «ЮрскНефть» (далее – «Общество»), зарегистрированное Муниципальным учреждением Администрация Нефтеюганского района 24 июня 2002 года (Распоряжение № 1050-р), ОГРН 1028601789567, ИНН КПП 8619010665 546050001, адрес общества: 628301, Россия, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г. Нефтеюганск, ул. Киевская, здание 2, в лице **Генерального директора Нишкевича Юрия Александровича**, действующего на основании Устава, уполномочивает:

Рибец Дмитрия Александровича, 09.07.1980 года рождения, паспорт серии 6704 № 250325, выдан 05.11.2003 года УВД г. Нефтеюганска Ханты – Мансийского автономного округа – Югры Тюменской области, зарегистрированного по адресу: Российская Федерация, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, город Нефтеюганск, 13 микрорайон, дом 21, квартира 12,

- подписывать бухгалтерскую (финансовую) отчетность, составляемую ООО «ЮрскНефть», в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации;

- представлять интересы Общества в аудиторской компании Юникон АО с правом подписи и представления письменных заявлений (в т.ч. писем-представлений), заявок, жалоб, требований, претензий, писем, запросов, обращений по вопросам в т.ч. бухгалтерской (финансовой) отчетности и совершать все действия и формальности, связанные с выполнением настоящего поручения.

Настоящая Доверенность выдана сроком до тридцать первого декабря две тысячи двадцать третьего года.

Полномочия по настоящей доверенности не могут быть передоверены третьим лицам.

Генеральный директор



Ю.А. Нишкевич