Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Петротэк-Нефть» за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Петротэк-Нефть» (далее – «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

Юридический адрес Общества: 628301, Ханты-Мансийский Автономный округ- Югра, г. Нефтеюганск, ул. Киевская, д.2, каб. 17.

Основными видами деятельности ООО «Петротэк-Нефть» являются:
- Добыча сырой нефти;
- Реализация нефти;
- Иные виды деятельности.

Общество имеет следующие лицензии:
- Лицензия на пользование недрами ХМН 02446 НЭ Коимсапского лицензионного участка Унтыгейского месторождения (Срок окончания лицензии 31 декабря 2141 года)
- Лицензия на пользование недрами ХМН 03670 НР Восточно-Унтыгейского месторождения (Срок окончания лицензии 12 февраля 2045 года)

Условия лицензионного соглашения выполняются в назначенные сроки и надлежащим образом.

С июля 2021 года началась добыча нефти на Коимсапском лицензионном участке Унтыгейского месторождения.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 и 2021 годах составила 2 человека соответственно.

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

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности возложена на Общество с ограниченной ответственностью «КанБайкал» ОГРН 1148619002465 в соответствии с договором на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета № ПН 02/20-07 от 01 сентября 2020 года.

Настоящая отчетность была подписана 21 февраля 2023 года Рябец Дмитрием Александровичем на основании доверенности № 30 от 13.02.2023.

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

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.

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 на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- 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 (за исключением материальных поисковых активов, учитываемых в соответствии с ПБУ 24/2011) амортизируются исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), а именно - исходя из общей суммы доказанных (разрабатываемые + неразрабатываемые) 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** (в годах)
Сооружения	7-50
Машины и оборудование	2

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 Обществом. 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».

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 в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (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.

Сроки полезного использования активов в форме права пользования (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Таблица 2.4 Сроки полезного использования активов в форме права пользования

Группы активов в форме права пользования	Сроки полезного использования, в годах
Объекты недвижимого имущества (скважины)	5
Объекты недвижимого имущества (кроме скважин)	5

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.

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.

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 (в годах)
Лицензии на право пользования недрами	25-121
Сейсморазведочные работы	125
Прочие НМА	9

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. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

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 финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. 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, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, 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.

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.

2.7. 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.

2.8. 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.

Способом определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, является цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

2.9. 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.

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 «Продажи» (за исключением управленческих расходов непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, в этом случае управленческие 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 «Продажи».

Расходы на продажу, не признанные в отчетном месяце, формирующие сальдо по счету 44 «Расходы на продажу», в отчетности отражаются по строке «Запасы» Бухгалтерского баланса.

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

2.10. Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам (за исключением комиссий по привлеченным займам (кредитам)) включаются в состав прочих расходов единовременно. Комиссии по привлеченным займам (кредитам) в случае их существенности, включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежа отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

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. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам 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 обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) 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. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) покупка и перепродажа финансовых вложений;

в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

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 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 затрат на освоение природных ресурсов

К поисковым затратам, признаваемым в составе материальных поисковых активов, относятся:

- затраты на бурение и обустройство поисково-оценочных, поисковых и опережающих эксплуатационных скважин.

В фактические затраты на приобретение (создание) материальных поисковых активов включаются:

- таможенные пошлины и таможенные сборы;

- невозмещаемые суммы налогов, государственные и патентные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением поискового актива;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен поисковый актив;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением поискового актива;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением поискового актива и обеспечением условий для его использования в запланированных целях.

В фактические затраты на приобретение (создание) нематериальных поисковых активов включаются:
- затраты на приобретение прав пользования недрами на нефть и газ (лицензии на геологическое изучение, лицензии на геологическое изучение и добычу);
- геологическая информация, полученная по результатам бурения успешных ликвидированных поисково-оценочных/ разведочных скважин;
- затраты на сейсморазведку в поддержку поисково-оценочного бурения.

В составе затрат на приобретение лицензий, дающих право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых, учитываются:
- затраты, связанные с оформлением документов для получения лицензии;
- затраты на оплату участия в конкурсе или аукционе;
- затраты на оплату разового платежа за пользование недрами.

Затраты на топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования, затраты на содержание служб, проводящих данные исследования и прочие затраты в отношении данного участка недр, понесенные от момента получения лицензии, и до того момента, когда установлена коммерческая целесообразность добычи нефти и газа, признаются расходами по обычным видам деятельности.

Поисковые материальные активы не амортизируются.

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи нефти и газа на участке недр поисковые активы проверяются на обесценение и переводятся в состав основных средств или нематериальных активов, которые предназначены для разработки и добычи полезных ископаемых:
- лицензии на геологическое изучение и добычу, информация по бурению успешных ликвидированных поисково-оценочных/разведочных скважин – в состав НМА;
- поисково–оценочные/разведочные скважины – в состав незавершенного капитального строительства или в состав геологической информации (НМА).

2.13. 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.

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.

2.14. 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. Оценочное обязательство по ликвидации основных средств, связанных с добычей полезных ископаемых

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 по ликвидации основных средств для целей учета по РСБУ осуществляется в порядке, соответствующем МСФО.

Для расчета обязательства оценка расходов (базовая стоимость), сделанная на текущую дату, приводится к ценам будущих периодов, в которых будут проводиться работы по ликвидации. Приведенная стоимость оценочного 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.

Срок погашения оценочного обязательства определяется на основании сроков извлечения доказанных запасов по классификации SPE-PRMS, указанный в отчетах о международной оценке запасов по результатам аудита запасов, как наиболее близкий срок к сроку окончания разработки запасов предусмотренному проектными документами.

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 финансовых результатах по строке «Проценты к уплате».

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

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

Актив по резерву на ликвидацию основных средств 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 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.

2.16. Изменения в учетной политике

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

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в Таблице 3.1.

Таблице 3.1 Информация о нематериальных активах

Группы объектов НМА	Лицензии	Результаты сейсмических исследований	Прочие НМА	Итого
Первоначальная стоимость На 01.01.2021	**13 435**	**37 141**	**1 012**	**51 588**
Поступление	-	-	123	123
Выбытие	-	-	-	-
На 31.12.2021	**13 435**	**37 141**	**1 135**	**51 711**
Амортизация На 01.01.2021	(5 198)	(955)	(21)	(6 174)
Начисленная амортизация	(517)	(302)	(8)	(827)
Выбытие	-	-	-	-
На 31.12.2021	**(5 715)**	**(1 257)**	**(29)**	**(7 001)**
Остаточная стоимость На 01.01.2021	8 237	36 186	991	45 414
На 31.12.2021	7 720	35 884	1 106	44 710
Первоначальная стоимость На 01.01.2022	13 435	37 141	1 135	51 711
Поступление	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-
На 31.12.2022	**13 435**	**37 141**	**1 135**	**51 711**
Амортизация На 01.01.2022	(5 715)	(1 257)	(29)	(7 001)
Начисленная амортизация	(517)	(301)	(22)	(840)
Выбытие	-	-	-	-
На 31.12.2022	(6 232)	(1 558)	(51)	(7 841)
Остаточная стоимость				
На 01.01.2022	**7 720**	**35 884**	**1 106**	**44 710**
На 31.12.2022	**7 203**	**35 583**	**1 084**	**43 870**

По состоянию на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 года, на 31 декабря 2020 года нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью отсутствуют.

Информация о незаконченных операциях по приобретению Обществом нематериальных активов представлена в Таблице 3.2.

Таблице 3.2 Информация об объектах незавершенных вложений по приобретению 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	
1	2	3	4	5	6	7
Затраты по незаконченным операциям по приобретению НМА	**2022**	-	**1 080**	-	-	**1 080**
	2021	-	-	-	-	-

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.) на общую сумму 1 080 тыс. руб. (в 2021 году – 0 тыс. руб.).

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств представлено в Таблице 4.1:

Таблица 4.1 Информация об основных средствах

Группы объектов основных средств	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло	Начисленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства, всего	2022	**801 965**	**(98 480)**	**646 435**	**(129)**	**(217 238)**	**1 448 030**	**(315 477)**
	2021	**141 626**	**(1 105)**	**646 065**	-	**(97 375)**	**801 964**	**(98 480)**
в том числе по группам ОС:								
Здания и сооружения	2022	52 818	(221)	10 673	-	(1 363)	63 491	(1 584)
	2021	-	-	52 818	-	(221)	52 818	(221)
Нефтегазодобывающие активы	2022	670 896	(95 050)	590 833		(211 389)	1 261 729	(306 439)
	2021	118 942	-	551 954	-	(95 050)	670 896	(95 050)
в том числе скважины:	2022	670 896	(95 050)	590 833	-	(211 389)	1 261 729	(306 439)
	2021	118 942	-	551 954		(95 050)	670 896	(95 050)
Объекты промводо-, энерго- и теплоснабжения, канализации	2022	19 438	(50)	62 294	-	(893)	81 732	(943)
	2021	-	-	19 438	-	(50)	19 438	(50)
Машины и оборудование	2022	594	(443)	-	-	-	594	(443)
	2021	594	(443)	-	-	-	594	(443)
Права пользования активами	2022	6 784	(936)	507	(129)-	(1 390)	6 921	(2 085)
	2021	265	(88)	6 519		(848)	6 784	(936)
Актив по обязательству на ликвидацию основных средств	2022	51 435	(1 780)	(17 872)	-	(2 203)	33 563	(3 983)
	2021	21 826	(574)	29 609	-	(1 206)	51 435	(1 780)

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021г., 2020г. Общество не имело основных средств, находящихся в залоге.

В состав основных средств включаются объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации по состоянию на 31 декабря (Таблица 5.2):

Таблица 4.2 Объекты недвижимости, находящиеся в процессе государственной регистрации

Объект (группа) основных средств	Стоимость объектов основных средств		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Линии электропередач	-	19 438	-
Подъездные дороги	-	26 139	-
Сети электроснабжения	5 726	-	-
Сети технологические	48 569	-	-
Итого	**54 295**	**45 577**	-

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 4.3:

Таблица 4.3. 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/ Переведено в состав НЗС	Выбыло	
1.	Незавершенное строительство	2022	327 359	347 386	(663 800)	-	10 945
		2021	12 857	938 712	(624 210)	-	327 359
2.	Авансы, выданные под строительство, приобретение, изготовление основных средств	2022	846	740	-	(1 586)	-
		2021	-	7 392	-	(6 546)	846
3.	Материалы, приобретённые для капитального строительства	2022	7 258	-	-	(7 258)	-
		2021	-	15 533	-	(8 275)	7 258
	Всего	2022	**335 463**	**348 126**	**(663 800)**	**(8 844)**	**10 945**
		2021	**12 857**	**961 637**	**(624 210)**	**(14 821)**	**335 463**

5. АРЕНДА

Движение активов в форме права пользования за 2022 год раскрыто в Таблице 5.1.

Таблица 5.1 Информация об активах в форме права пользования

Активы в форме права пользования	Нефтедобывающие основные средства	Прочие основные средства	Итого
1	**2**	**3**	**4**
Первоначальная стоимость	-	-	-
На 01.01.2021	-	264	264
Поступление	6 519	-	6 519
Выбытие	-	-	-
На 31.12.2021	6 519	264	6 783
Амортизация и убытки от обесценения			
На 01.01.2021	-	(88)	(88)
Начислена амортизация	(761)	(87)	(848)
Обесценение	-	-	-
Выбытие	-	-	-
На 31.12.2021	(761)	(175)	(936)
Остаточная стоимость			
На 01.01.2021	-	176	176
На 31.12.2021	5 758	89	5 847
Первоначальная стоимость	-	-	-
На 01.01.2022	6 519	264	6 783
Поступление	-	508	508
Выбытие	-	(370)	(370)
На 31.12.2022	6 519	402	6 921
Амортизация и убытки от обесценения	-	-	-
На 01.01.2022	(761)	(175)	(936)
Начислена амортизация	(1 304)	(86)	(1 390)
Обесценение	-	-	-
Выбытие	-	241	241
На 31.12.2022			
Остаточная стоимость	-	-	-
На 01.01.2022	**5 758**	**89**	**5 847**

На 31.12.2022	**4 454**	**382**	**4 836**

Информация о суммах по договорам аренды, признанных в Отчете о финансовых результатах, представлена в Таблице 5.2.

Таблица 5.2 Информация о доходах и расходах, признанных по договорам аренды согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Вид дохода (расхода)	2021 г.	2021 г.
Амортизация	**(1 390)**	**(848)**
Амортизация активов в форме права пользования	(1 390)	(848)
Финансовый расход, относящиеся к аренде	**(498)**	**(367)**
Процентный расход по обязательствам по аренде	(498)	(367)

6. ЗАТРАТЫ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ

Поисковые активы, представленные в бухгалтерской (финансовой) отчетности, представляют собой расходы Общества по разведке и оценке запасы нефти на Восточно-Унтыгейском лицензионном участке.

Поисковые активы представлены в Таблице 6.1:

Таблица 6.1 Информация о поисковых активах

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
		Первонач. стоимость	Накопл. убытки от обесц.	Поступило	Обесц. за период	Выбыло/Списано	Первонач. стоимость	Накопл. убытки от обесц.
Материальные поисковые активы	**2022**	**3 568**	-	-	-	-	**3 568**	-
	2021	-	-	**3 568**	-	-	**3 568**	-
Нематериальные поисковые активы:	**2022**	**449 974**	-	**17 960**	-	-	**467 934**	-
	2021	**34 442**	-	**415 532**	-	-	**449 974**	-
Лицензии на право пользования недрами с правом добычи	2022	13 752	-	-	-	-	13 752	-
	2021	13 752	-	-	-	-	13 752	-
Геологическая информация в поддержку поисково-разведочного бурения	2022	-	-	15 960	-	-	15 960	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-
Сейсморазведочные работы 3Д	2022	434 127	-	2 000	-	-	436 127	-
	2021	19 641	-	414 486	-	-	434 127	-
Прочие затраты	2022	2 095	-	-			2 095	
	2021	1 049	-	1 046	-	-	2 095	-

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		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Выбыло	Курсовая разница	Убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	2022	-	-		**50 362**	**996**		**51 358**	
	2021	**50 079**	-	-	**(50 362)**	**283**	-	-	-
Предоставленные займы	2022	-	-		50 362	996		51 358	
	2021	50 079	-		(50 362)	283	-	-	-
Краткосрочные - всего	2022	**50 362**	-	-	**(50 362)**	-	-	-	
	2021	-	-	**50 362**	-	-	-	**50 362**	-

Предоставленные займы	2022	50 362	-	-	(50 362)	-	-	-	
	2021	-	-	50 362	-	-	-	50 362	-

Предоставленные займы

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

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 мес. после отчетной даты			Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
	2022 г.	2021 г.	2020 г.			
STEFBERG HOLDINGS LIMITED	51 358	-	50 079	31.12.2022 В 2022 году заключено доп. соглашение срок возврата 31.12.2025	8.666%	Без обеспечения
Итого предоставленные займы долгосрочные	**51 358**	-	**50 079**			

Таблица 7.3 Информация о предоставленных краткосрочных займах по состоянию на 31 декабря

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 мес. после отчетной даты			Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
	2022 г.	2021 г.	2020 г.			
STEFBERG HOLDINGS LIMITED	-	50 362	-	31.12.2022	8.666%	Без обеспечения
Итого предоставленные займы долгосрочные	-	**50 362**	-			

Предоставленный заем по состоянию на 31 декабря 2022 г., выражен в рублях, на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. - в иностранной валюте (доллары США).

8. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. у Общества отсутствуют материально-производственные запасы.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность всего:	**1 598 490**	**(836 660)**	**1 737 978**	-	**1 043 506**	-
Долгосрочная дебиторская задолженность всего:	**872 387**	**(836 660)**	**820 434**	-	**841 988**	-
Авансы выданные	-	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы	872 387	(836 660)	820 434	-	841 988	-
Краткосрочная дебиторская задолженность всего:	**726 103**	-	**917 544**	-	**201 518**	-
Покупатели и заказчики	693 895	-	721 965	-	189 850	-
Авансы выданные	285	-	270	-	-	-
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	29 517	-	163 807	-	10 858	-

Прочие дебиторы	2 406	-	31 502	-	810	-

Долгосрочная дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы».

По состоянию на 31 декабря 2022 сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 180 757 тыс. руб. (31 декабря 2021: 190 921 тыс.руб.31 декабря 2020: 189 850 тыс. руб..) выражена в иностранной валюте (доллары США).

Информация о движении резерва по сомнительным долгам в отчетном периоде представлена в Таблице 9.2:

Таблица 9.2 Информация о движении резерва по сомнительным долгам

Остаток резерва на 31.12.2021	Остаток резерва на начало периода		Остаток резерва на 31.12.2022
	Создано	Восстановлено	
-	(836 660)	-	(836 660)

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	**411**	**392**	**213**
Текущие счета в банках рублевые	411	392	213

По состоянию на отчетные даты Общество не имеет денежных средств и их эквивалентов, недоступных для использования.
По состоянию на отчетные даты отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

Показатель строки 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств включает в себя в основном свернутый НДС по отраженным в отчете операциям.

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2022 г, 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. уставный капитал составляет 13 тыс. руб. Доли оплачены полностью.

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2022 г, 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г составил 100%.

На 31 декабря 2022 г, 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г добавочный капитал Общества составил 137 840 тыс. руб. Добавочный капитал Общества сформирован в форме дополнительных вкладов участников, согласно решениям единственного участника Общества.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали (Таблица 12.1):

Таблица 12.1 Информация о заемных средствах

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Поступило	Выбыло	Остаток на конец периода
Долгосрочные заемные средства - всего	2022	**512 156**	**22 966**	**(3 838)**	**531 284**
	2021	**20 814**	**493 293**	**(1 951)**	**512 156**
Займы	2022	483 500	-	-	483 500
	2021	-	483 500	-	483 500
Проценты по долгосрочным заемным средства	2022	28 656	22 966	(3 838)	47 784
	2021	20 814	9 793	(1 951)	28 656

Краткосрочные заемные средства - всего	2022	**146 855**	**53 174**	**(187 306)**	**12 723**
	2021	**119 707**	**27 148**	-	**146 855**
Займы	2022	135 946	40 899	(166 915)	9 930
	2021	116 648	19 298	-	135 946
Проценты по краткосрочным заемным средства	2022	10 909	12 275	(20 391)	2 793
	2021	3 059	7 850	-	10 909

Сумма начисленных процентов по займам, включенных в прочие расходы в 2022 году составила 30 718 тыс. руб., в 2021 году 17 581 тыс. руб., Сумма начисленных процентов, включенных в стоимость инвестиционных активов в 2022г. и 2021 г. отсутствовала.

Штрафные санкции по неуплате займов по состоянию на 31 декабря 2022 г, 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020г. отсутствуют.

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру (Таблицах 12.2, Таблица 12.3, Таблица 12.4).

Таблица 12.2 Структура краткосрочных заемных средств на 31.12.2022

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2022, тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Проценты по коммерческому кредиту	**128**			
КанБайкал Резорсез Инк	128	Ставка ЦБ		Без залога
Товарный кредит	**9 930**			
КанБайкал Резорсез Инк	9 930	Ставка ЦБ	31.12.2023 (в 2022 году заключено ДС)	Без залога
Проценты по товарному кредиту	**2 665**			
КанБайкал Резорсез Инк	2 666	Ставка ЦБ	31.12.2023 (в 2022 году заключено ДС)	Без залога
Итого заемные средства	**12 723**			

Таблица 12.3 Структура краткосрочных заемных средств на 31.12.2021

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2021, тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Коммерческий кредит	**117 306**			
КанБайкал Резорсез Инк	117 306	Ставка ЦБ		Без залога
Проценты по коммерческому кредиту	**10 115**			
КанБайкал Резорсез Инк	10 115	Ставка ЦБ		Без залога
Товарный кредит	**18 640**			
КанБайкал Резорсез Инк	18 640	Ставка ЦБ	15.12.2022	Без залога
Проценты по товарному кредиту	**794**			
КанБайкал Резорсез Инк	794	Ставка ЦБ	15.12.2022	Без залога
Итого заемные средства	**146 855**			

Таблица 12.4 Структура краткосрочных заемных средств на 31.12.2020

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2020, тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Коммерческий кредит	**116 648**			
КанБайкал Резорсез Инк	116 648	Ставка ЦБ		Без залога
Проценты по коммерческому кредиту	**3 059**			
КанБайкал Резорсез Инк	3 059	Ставка ЦБ		Без залога
Итого заемные средства	**119 707**			

В отчетные периоды Общество, выступая Комиссионером, 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. Кредиторская 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 Заемных средств.

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру (Таблица 12.5, Таблица 12.6, Таблица 12.7)

Таблица 12.5 Структура долгосрочных заемных средств на 31.12.2022

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2022	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Проценты по займу:	**47 784**			
АО «НК «Нефтиса»	20 814	5%	до 31.12.2027	Без залога
АО "Белкамнефть" имени А.А. Волкова	26 970	4,75%	До 31.12.2030	Без залога
Займ:	**483 500**			
АО "Белкамнефть" имени А.А. Волкова	483 500	4,75%	До 31.12.2030	Без залога
Итого заемные средства	**531 284**			

Таблица 12.6 Структура долгосрочных заемных средств на 31.12.2021

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2021	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Проценты по займу:	**28 656**			
АО «НК «Нефтиса»	20 814	5%	до 31.12.2027	Без залога
АО "Белкамнефть" имени А.А. Волкова	7 842	4,75%	До 31.12.2030	Без залога
Займ:	**483 500**			
АО "Белкамнефть" имени А.А. Волкова	483 500	4,75%	До 31.12.2030	Без залога
Итого заемные средства	**512 156**			

Таблица 12.7 Структура долгосрочных заемных средств на 31.12.2020

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2020	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Проценты по займу:				
АО «НК «Нефтиса»	20 814	5%	до 31.12.2027	Без залога
Итого заемные средства	**20 814**			

13. 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)	Остаток на конец периода
Долгосрочные - всего	2022	**56 219**	**5 243**	**(17 872)**	**43 590**
	2021	**23 676**	**32 543**	**-**	**56 219**
Оценочные обязательства по ликвидации основных средств	2022	56 219	5 243	(17 872)	43 590
	2021	23 676	32 543	-	56 219
Краткосрочные - всего	2022	**227**	**92**	**(127)**	**192**
	2021	**148**	**187**	**(108)**	**227**
Оценочные обязательства по отпускам	2022	227	92	(127)	192
	2021	148	187	(108)	227

Резерв по ликвидации основных средств

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
Коимсапский л.у. Унтыгейского месторождения	2046	2046	2041

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 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 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 2022 г.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Таблица 14.1 Информация о кредиторской задолженности

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Кредиторская задолженность всего:	**1 084 600**	**1 937 606**	**806 913**
Долгосрочная кредиторская задолженность всего:	**3 791**	**561 432**	**556 816**
Долгосрочное обязательство по аренде	3 791	4 712	97
Прочие кредиторы	-	556 720	556 720

Краткосрочная кредиторская задолженность всего:	**1 080 809**	**1 376 174**	**250 097**
Поставщики и подрячики	353 521	1 264 656	222 140
Авансы полученные	-	2 412	2 412
Расчеты по налогам и сборам	168 038	41 815	6 677
Прочие кредиторы	559 250	67 291	18 868
Прочие краткосрочные обязательства всего:	**1 333**	**1 259**	**88**
Краткосрочное обязательство по аренде	1 333	1 259	88

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

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками выраженная в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. отсутствует.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

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

Таблица 14.2 Расчеты с внебюджетными фондами

Виды взносов	2022 г.	2021 г.	2020 г.
- Фонд социального страхования	-	3	1
- Пенсионный фонд	-	18	8
- Фонд обязательного медицинского страхования	-	5	3
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	-	-	-
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	**26**	**12**

Задолженность по налогам и сборам

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

Таблица 14.3 Задолженность по налогам и сборам

Виды налогов и сборов	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Налог на добавленную стоимость	67 708	-	-
Налог на имущество	-	4 061	6 636
Платежи за пользование недрами	14	30	29
Налог на добычу полезных ископаемых	100 316	37 698	
Итого задолженность по налогам и сборам	**168 038**	**41 789**	**6 665**

По состоянию на 31 декабря 2022г. в составе кредиторской задолженности отражена просроченная кредиторская задолженность по налогу на добычу полезных ископаемых в сумме 49 849 тыс.руб. Данная задолженность сформировалась в связи с неоплатой Обществом платежей по данному налогу за ноябрь 2022 года и была погашена в январе 2022 г. По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

15. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций (Таблица 15.1):

Таблица 15.1 Информация о прочих обязательствах

Виды обязательств	2022 г.		2021 г.		2020 г.	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Расчеты по обязательства по аренде	3 791	1 333	4 712	1 259	97	88
Итого	**3 791**	**1 333**	**4 712**	**1 259**	**97**	**88**

16. 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 16.1-16.4 (ПБУ10/99):

Выручка и себестоимость

Таблица 16.1 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
Реализация добытой нефти	2 350 468	(1 203 613)	1 146 855
Итого за 2022 год	**2 350 468**	**(1 203 613)**	**1 146 855**

Таблица 16.2 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
Реализация добытой нефти	607 308	(238 778)	368 530
Итого за 2021 год	**607 308**	**(238 778)**	**368 530**

Информация о себестоимости и управленческих расходах в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 16.3.

Таблица 16.3 Распределение расходов по элементам затрат

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Затраты на оплату труда	539	758
Отчисления на социальные нужды	136	174
Амортизация	216 775	98 115
Налоги (в том числе):	945 347	125 154
Налог на добычу полезных ископаемых	*945 292*	*118 471*
Налог на имущество	-	*6 563*
Платежи за пользование недрами	*55*	*120*
Услуги по добычи нефти	37 509	13 931
Услуги по обеспечению административной деятельности, услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	14 233	2 794
Прочие затраты	5 119	2 475
Итого расходы по обычным видам деятельности	**1 219 658**	**243 401**

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями (Таблица 16.4):

Таблица 16.4 Информация об управленческих расходах

Управленческие расходы	2022 г.	2021 г.
Затраты на оплату труда	447	572
Резерв на отпуска	92	187
Отчисления на социальные нужды	136	174
Амортизация	86	88
Услуги	15 265	3 418
Прочие затраты	19	184
Итого управленческие расходы	**16 045**	**4 623**

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2022 и 2021 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы (Таблица 17.1)

Таблица 17.1 Информация о прочих доходах и расходах

Прочие доходы	2022 г.	2021 г.
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	461	-
Курсовые разницы, возникающие от пересчета стоимости активов и обязательств (отрицательная)	37 639	4 346
Итого прочие доходы	**38 100**	**4 346**
Прочие расходы	**2022 г.**	**2021 г.**
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(188)	(89)
Признание резерва на обесценение дебиторской задолженности	(836 660)	
Штрафы, пени, неустойки	(3 683)	(1 402)
Прочие	(299)	(184)
Итого прочие расходы	**(840 830)**	**(1 675)**

18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2022 и 2021 годы соотносится с прибылью (убытком) до налогообложения следующим образом (Таблица 18.1):

Таблица 18.1 Увязка между компонентами учета налога на прибыль

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	298 462	350 033
Теоретический (расход)/доход по налогу на прибыль по ставке 20%	(59 692)	(70 007)
Эффект инвестиционной льготы по налогу на прибыль	42 552	8 535
Налоговый эффект статей, не приводящих к уменьшению (увеличению) налогооблагаемой базы	(738)	(280)
Налог на прибыль - (расходы)/доходы	**(17 878)**	**(61 752)**

Общество применяет льготу в отношении налогооблагаемой прибыли по налогу на прибыль в результате применения пониженной ставки налога в региональный бюджет 13% согласно Закона ХМАО - Югры от 30.09.2011 N 87-оз «О налоге на прибыль организаций, подлежащем зачислению в бюджет Ханты-Мансийского автономного округа – Югры», сумма высвобожденных средств в результате применения данной льготы за 2022 год составила 42 552 тыс. руб., за 2021 год - 8 535 тыс. руб.

Таблица 18.2 Информация об изменениях отложенного налога на прибыль

Наименование показателя	ОНА	ОНО
Остаток на 01.01.2022	12 590	31 647
Остаток на 31.12.2022	177 113	43 837
Изменения за период	**(164 523)**	**(12 190)**
Остаток на 01.01.2021	12 872	4 316
Остаток на 31.12.2021	12 590	31 647
Изменения за период	**282**	**(27 331)**

19. 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;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая получение займов;

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны (Таблица 19.1):

Таблица 19.1 Перечень связанных сторон

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства 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, %
1	2	3	4	5	6
Основное хозяйственное общество					
1.	ЮНИТОИЛ ЛИМИТЕД (Unitoil Limited)	Республика Кипр,Alasias, 33 P.O. 3095. Limassol Cyprus	Unitoil Limited имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100%	–
Основной управленческий персонал					
Другие связанные стороны					

Другие связанные стороны - 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 19.2 Расчеты по незавершенным операция со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря:

Признак связанности и вид задолженности	**2022 г.**	**2021 г.**	**2020 г.**
Дебиторская задолженность	**418 129**	**721 965**	**189 850**
другим связанным сторонам	418 129	721 965	189 850
Кредиторская задолженность	**909 146**	**1 861 424**	**762 697**
другим связанным сторонам	909 146	1 861 424	762 697
Авансы полученные	-	**2 895**	**2 895**
других связанных сторон	-	2 895	2 895
Задолженность по кредитам и займам полученным, в т.ч. по процентам начисленным	**544 007**	**659 011**	**140 522**
другим связанным сторонам	544 007	659 011	140 522
Задолженность по кредитам и займам выданным, в т.ч. по процентам начисленным	**97 389**	-	-
другим связанным сторонам	97 389	-	-
Задолженность по вознаграждениям, в т.ч. резерв на отпуск	**192**	**227**	**148**
основной управленческий персонал	192	227	148

Таблица 19.3 Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	**2022 г.**	**2021г г.**
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	**2 350 468**	**607 308**
другие связанные стороны	2 350 468	607 308
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	**401 725**	**917 246**
другие связанные стороны	401 725	917 246
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон	-	**502 140**
другие связанные стороны	-	502 140
Проценты по займам, полученным от связанных сторон	**35 241**	**17 642**
другие связанные стороны	35 241	17 642
Проценты по займам, выданным связанной сторон е	**2 380**	-
другие связанные стороны	2 380	-

Таблица 19.4 Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	**2022 г.**	**2021 г.**
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции):	**2 217 115**	**164 772**
другие связанные стороны	2 217 115	164 772
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции):	**129 317**	**11 599**
другие связанные стороны	129 317	11 599
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции):	**1 080 236**	**35 000**
другие связанные стороны	1 080 236	35 000
Поступление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции):	**148 274**	-
другие связанные стороны	148 274	-
Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции):	-	**483 500**
другие связанные стороны	-	483 500
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции):	**99 334**	-
- другие связанные стороны	99 334	-

По состоянию на 31 декабря Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон (Таблица 19.5)

Таблица 19.5. Выдано обеспечение третьим лицам по обязательствам связанных сторон

Организация, по обязательствам которой выдано обеспечение	Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения (в т.ч. вид имущества, переданного в залог)	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения (сумма поручительства, залоговая стоимость имущества)			Оценка возможных обязательств Общества в случае неисполнения должником обеспечиваемого обязательства перед кредитором		Информация об активе, переданном в залог			
									Балансовая стоимость актива			Права, возможности и ограничения использования предмета залога Обществом
				2022 г.	2021 г.	2020г.	Вероятность	Сумма (оценка величины процентов, сумм возмещения судебных издержек по взысканию долга и других возможных убытков кредитора).	2022 г.	2021 г.	2020г.	
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*	*11*	*12*	*13*
Другая связанная сторона	Банковский кредит	Поручительство	31.12.2033	249 671 712	278 568 869	-	низкая		не применимо	не применимо	не применимо	не применимо
Итого												

В течение 2022 и 2021 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу (Таблица 19.6):

Таблица 19.6 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

20.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 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не учувствует 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 2020г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества. Выданные обеспечения связанным сторонам раскрыты в разделе 20 настоящих Пояснений.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 г., у Общество заключен договор поручительства № 6426-6427-6428-П-36 от 30 июля 2021 года, выступив поручителем по обязательствам ООО «Белкамнефть» перед ПАО «СБЕРБАНК» (см таблицу 20.5 настоящих Пояснений). По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства контрагента

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021г., 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.

20. 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».

21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются 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 короновирусной 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. 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.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

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 выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество не подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью.

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.

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.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования заемных средств, а также поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования контрактов с рассрочкой платежа до 90 – 120 календарных дней. В соответствии с политикой Общества, в течение любых последующих 12 месяцев должно подлежать погашению не более 70% общей задолженности Общества.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддержать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. краткосрочные обязательства Общества превышали его оборотные активы на 368 544 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – на 556 216 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – на 168 309 тыс. руб.).

Руководство полагает, что Общество в состоянии выполнять существующие обязательства в полном объеме с учетом того, что существенная часть краткосрочных обязательств Общества (более 84%) является обязательствами перед связанными сторонами. Материнская компания Группы, в которую входит Общество, намерена и в состоянии при необходимости предоставить Обществу необходимые средства, чтобы позволить ему продолжить свою нормальную деятельность в течение как минимум до 31 декабря 2023 года. Руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества своевременно погашать свои обязательства.

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.

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 предпринимаемых 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) **Д.А. Рябец**

21 февраля 2023 года

ПЕТРОТЭК-НЕФТЬ

ДОВЕРЕННОСТЬ № 30

г. Нефтеюганск
Двадцатое февраля две тысячи двадцать третьего года

Общество с ограниченной ответственностью «Петротэк-Нефть» (ООО «Петротэк-Нефть»), ОГРН 1037739409047, ИНН 7813138569, КПП 860401001, адрес юридического лица: 628301, Россия, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г. Нефтеюганск, ул. Киевская, здание 2, кабинет № 17, в дальнейшем именуемое «Общество», в лице **Генерального директора Ишкевича Юрия Александровича**, действующего на основании Устава, настоящей доверенностью уполномочивает:

Рябец Дмитрия Александровича, 09.07.1980 года рождения, паспорт серия: 67 04 № 250325, выдан УВД г. Нефтеюганска Ханты-Мансийского автономного округа – Югры Тюменской области 05.11.2003г.), зарегистрированного по адресу: Российская Федерация, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, город Нефтеюганск, 13 микрорайон, дом 21, квартира 12,

- подписывать бухгалтерскую (финансовую) отчетность, составляемую ООО «Петротэк-Нефть», 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. Ишкевич**