

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
4	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	13
5	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	13
6	АРЕНДА	16
7	ЗАТРАТЫ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ	17
8	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	18
9	ЗАПАСЫ	19
10	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	19
11	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	20
12	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	20
13	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	20
14	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	23
15	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	24
16	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	25
17	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	27
18	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	28
19	ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	28
20	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	28
21	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	32
22	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022	35

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Самараинвестнефть» за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Самараинвестнефть» (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

Акционерное общество «Самараинвестнефть» (далее «Общество») было образовано в 1996 году, свидетельство о государственной регистрации № Р-5608.16 от 29 января 1996 года, выдано Государственной регистрационной палатой при Министерстве экономики Российской Федерации (далее «РФ»). Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, № 1026303909532, выдано 28 ноября 2002 года Инспекцией МНС России по Сергиевскому району Самарской области.

Юридический и фактический адрес: 443029, Самарская область, г. Самара, ул. Губанова, д. 21.

Основными видами деятельности АО «Самараинвестнефть» являются:

- добыча, подготовка, переработка и реализация нефти;
- строительство и ремонт нефтяных скважин, мощностей для хранения и транспортировки нефти;
- прямая и косвенная экспортная деятельность;
- оптовая и розничная торговля нефтью;
- геологическое изучение нефтяных и газовых месторождений.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2022, 2021 и 2020 годы составила 390, 395 и 372 человек соответственно.

Состав совета директоров Общества представлен следующим образом:

- Тропин А.Ю. (Председатель совета директоров)
- Богун А.А.
- Ежов Е.Б.
- Косилов А.А.
- Немтимов А.П.

Состав ревизионной комиссии:

- Акинин И.В.
- Тарасюк Е.Г.
- Труш Г.П.

Настоящая отчетность была составлена и подписана руководителем Общества 22 февраля 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 стандартами.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора №158 от 30 декабря 2021 года. В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы «1С: Предприятие 8.2 УПП».

2.2 Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные оценочные значения, изменения которых несут в себе риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение года, следующего за отчетным:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв, созданный в связи с необходимостью возмещения ущерба окружающей среде;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за отчетный год, а также резерв в размере невыплаченной части премии, начисленной за отчетный год;
- резерв под обесценение основных средств и капитальных вложений;
- резерв под обесценение поисковых активов;
- 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

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 N 204н, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

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 «Учет затрат на освоение природных ресурсов») 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.

В случае, если месторождение находится в стадии проекта пробной эксплуатации, амортизация скважин

начисляется 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:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	7	40
Сооружения и передаточные устройства	3	50
Машины и оборудование	1	20
Прочие основные средства	2	10

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

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утверждённый Приказом Минфина России от 16 октября 2018 N 208н, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

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 в соответствии с ФСБУ 6/01 «Основные

- средства» (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:

Группы активов в форме права пользования	Сроки полезного использования, в годах
Земельные участки	Не амортизируется.
Объекты недвижимого имущества (скважины)	5
Объекты недвижимого имущества (кроме скважин)	От 3 до 5
Объекты движимого имущества	3

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.

Средние сроки аренды, в соответствии с которыми признаются инвестиции в аренду, приведены ниже:

Объекты основных средств	Срок аренды, в годах
Объекты недвижимого имущества (кроме скважин)	От 3 до 5
Объекты движимого имущества	3

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, уплаченной или начисленной 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.

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 ниже:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
права пользования недрами	Срок действия лицензии
результаты сейсмических исследований 3D	Срок действия лицензии
цифровые, электронные карты и прочие пространственные данные	Срок действия лицензии
исключительные и неисключительные права правообладателя на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации	Ожидаемый срок использования, в течении которого Общество может получать экономическую выгоду

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях обесценения нематериальных активов с неопределенным сроком использования. Переоценка нематериальных активов не производится.

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 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.

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 подлежат 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 обуславливают 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;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

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) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) 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 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 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 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.

2.14 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 финансовом результате 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 пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности в Таблице 3.1.

Таблице 3.1 Информация о нематериальных активах

Группы объектов НМА	Лицензии	Геологическая информация	Результаты сейсмических исследований	Права на программы ЭВМ и базы данных	Прочие НМА	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Первоначальная стоимость						
На 01.01.2021г.	1 350 325	-	431 916	-	126 441	1 908 682
Поступление	-	-	2 208	-	7 099	9 307
Выбытие	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2021г.	1 350 325	-	434 124	-	133 541	1 917 990
Амортизация и убытки от обесценения						
На 01.01.2021г.	244 297	-	100 563	-	27 169	372 029
Начисленная амортизация	63 967	-	28 790	-	14 216	106 973
Обесценение	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2021г.	308 264	-	129 353	-	41 385	479 002
Остаточная стоимость						
На 01.01.2021г.	1 106 028	-	331 353	-	99 272	1 536 653
На 31.12.2021г.	1 042 061	-	304 771	-	92 156	1 438 988
Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью						
На 01.01.2021г.	-	-	-	-	4 229	4 229
На 31.12.2021г.	-	-	68 800	-	7 540	76 340
Первоначальная стоимость						
На 01.01.2022г.	1 350 325	-	434 124	-	133 541	1 917 990
Поступление	-	-	-	-	2 786	2 786
Выбытие	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2022г.	1 350 325	-	434 124	-	136 327	1 920 776
Амортизация и убытки от обесценения						
На 01.01.2022г.	308 264	-	129 353	-	41 385	479 002
Начисленная амортизация	63 915	-	24 537	-	12 915	101 367
Обесценение	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2022г.	372 179	-	153 890	-	54 300	580 369
Остаточная стоимость						
На 01.01.2022г.	1 042 061	-	304 771	-	92 156	1 438 988
На 31.12.2022г.	978 146	-	280 234	-	82 027	1 340 407
Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью						
На 01.01.2022г.	-	-	68 800	-	7 540	76 340
На 31.12.2022г.	159	-	68 800	-	15 598	84 557

По состоянию на 31 декабря 2022 первоначальная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования отсутствует.

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 1 115 тыс. руб. (в 2021 году – 9 307 тыс. руб.).

На 31 декабря 2022 года незаконченные операции по приобретению и созданию самим Обществом нематериальных активов отсутствуют.

4 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующей суммы амортизации/накопленного износа представлено в Таблице 4.1:

Таблице 4.1 Информация о основных средствах

Группы объектов основных средств	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло	Начисленная амортизация/Начисл	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация/ Накопл
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Основные средства, всего	2022	11 141 889	(4 952 535)	1 808 960	(782 717)	(1 197 227)	12 133 983	(6 115 613)
	2021	10 195 984	(3 929 633)	1 313 646	(294 789)	(1 095 854)	11 141 889	(4 952 535)
в том числе по группам ОС:								
Земля и объекты природопользования	2022	68 160	-	252	-	-	68 412	-
	2021	68 160	-	-	-	-	68 160	-
Здания и сооружения	2022	309 550	(77 781)	95 831	(4)	(26 224)	426 266	(124 894)
	2021	309 106	(58 620)	1 589	(1)	(20 305)	309 550	(77 781)
Нефтегазодобывающие активы	2022	8 745 054	(4 252 014)	1 643 021	(672 842)	(970 218)	9 701 101	(5 208 100)
	2021	7 694 327	(3 498 393)	1 319 088	(246 351)	(775 631)	8 745 054	(4 252 014)
в том числе скважины:	2022	5 659 098	(3 037 720)	1 473 565	(633 997)	(716 248)	6 498 667	(3 753 969)
	2021	4 872 209	(2 499 401)	786 890	-	(538 320)	5 659 098	(3 037 720)
Объекты производ-, энерго- и теплоснабжения, канализации	2022	439 213	(146 596)	36 652	(7 550)	(19 753)	468 316	(166 350)
	2021	405 795	(125 186)	33 421	-	(21 413)	439 213	(146 596)
Машины и оборудование	2022	365 392	(109 438)	64 429	(143)	(40 945)	430 045	(150 750)
	2021	281 302	(76 919)	89 073	(2 231)	(35 271)	365 392	(109 438)
Транспорт и спецтехника	2022	100 049	(37 125)	4 662	(240)	(5 476)	100 035	(38 165)
	2021	118 081	(46 886)	7 263	(9 359)	(6 175)	100 049	(37 125)
Прочие основные средства	2022	150 142	(26 885)	-	(95 830)	(2 224)	33 418	(8 215)
	2021	136 433	(22 739)	17 556	(422)	(7 571)	150 142	(26 885)
Права пользования активами	2022	300 321	(104 704)	46 132	(1 050)	(63 673)	339 131	(162 105)
	2021	151 797	(55 109)	166 350	(9 227)	(58 194)	300 321	(104 704)
Резерв под ликвидацию основных	2022	657 498	(197 992)	(82 109)	(5 058)	(68 714)	560 659	(257 034)
	2021	1 022 298	(45 781)	(320 694)	(25 023)	(171 294)	657 498	(197 992)
Технологические остатки нефти	2022	6 510	-	90	-	-	6 600	-
	2021	8 685	-	-	(2 175)	-	6 510	-

Информация об использовании основных средств представлена в Таблице 4.2:

Таблица 4.2 Информация об использовании основных средств

№	Использование основных средств	2022 г.	2021 г.	2020 г.
1	2	3	4	5
1.	Балансовая стоимость основных средств, переданных в операционную аренду	411	77	77
2.	Балансовая стоимость основных средств, переданных в финансовую аренду	15 142	21 259	21 259
3.	Договорная стоимость основных средств, полученных в операционную аренду (числящихся за балансом)	424 755	382 871	369 169
4.	Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств (предназначенных для мобилизации)	-	-	-
5.	Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения (в т.ч. находящихся в залоге)	-	-	-

В состав основных средств включаются объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации.

Таблица 4.3. Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации по состоянию на 31 декабря 2022г.

	2022 года	2021 года	2020 года
Первоначальная стоимость	612 128	995 686	1 232 254
Накопленная амортизация	(414 351)	(481 758)	(457 410)
Остаточная стоимость	197 777	513 928	774 844

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 4.4:

Таблица 4.4 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	2	3	4	5	6	7
1.	Оборудование к установке	2022	51 038	158 211	-	(152 186)	57 063
		2021	59 325	124 163	-	(132 450)	51 038
2.	Приобретение объектов основных средств	2022	-	92 373	(30 782)	(1 301)	60 290
		2021	-	26 712	(26 699)	(13)	-
3.	Незавершенное строительство	2022	802 116	1 319 401	(1 036 339)	(7 872)	1 077 306
		2021	741 357	965 352	(881 819)	(22 774)	802 116
4.	Авансы, выданные под строительство, приобретение, изготовление основных средств (без НДС)	2022	27	10 537	-	(10 522)	42
		2021	2 832	9 950	-	(12 755)	27
5.	Материалы, приобретенные для капитального строительства	2022	179 874	304 056	-	(248 175)	235 755
		2021	153 775	234 372	-	(208 273)	179 874
6.	Обесценение НЗС	2022	(77 548)	(26 360)	-	-	(103 908)
		2021	-	(77 548)	-	-	(77 548)
7.	Прочие объекты	2022	-	-	-	-	-
		2021	-	-	-	-	-
	Всего	2022	955 507	1 858 218	(1 067 121)	(420 056)	1 326 548
		2021	957 289	1 283 001	(908 518)	(376 265)	955 507

На 31.12.2022 и на 31.12.2021, 31.12.2017 объектов основных средств переданных в залог нет

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	55 016	96 781	151 797
Поступление	133 039	33 311	166 350
Выбытие	-	(9 227)	(9 227)
На 31.12.2021	188 055	120 865	308 920
Амортизация и убытки от обесценения	-	-	-
На 01.01.2021	(27 508)	(27 601)	(55 109)
Начислена амортизация	(27 508)	(30 686)	(58 194)
Обесценение	-	-	-
Выбытие	-	-	-
На 31.12.2021	(55 016)	(58 287)	(113 303)
Остаточная стоимость	-	-	-
На 01.01.2021	27 508	69 180	96 688
На 31.12.2021	133 039	62 578	195 617
Первоначальная стоимость	-	-	-
На 01.01.2022	188 055	120 865	308 920
Поступление	80 982	621	81 603
Выбытие	(7 322)	(44 070)	(51 392)
На 31.12.2022	261 715	77 415	339 131
Амортизация и убытки от обесценения	-	-	-
На 01.01.2022	(55 016)	(58 287)	(113 303)
Начислена амортизация	(52 730)	(10 943)	(63 673)
Обесценение	-	-	-
Выбытие	12 634	2 237	14 871
На 31.12.2022	(95 112)	(66 993)	(162 105)
Остаточная стоимость	-	-	-
На 01.01.2022	133 039	62 578	195 617
На 31.12.2022	166 603	10 423	177 025

Аренда прочих объектов включает права пользования земельными участками, объекты недвижимости, скважины, оборудование.

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)	2022	2021
1	2	3
Операционный доход	1 482	1 108
Доход от операционной аренды	1 482	1 090
Доход от неоперационной (финансовой) аренды	-	-
Доход от субаренды	-	18
Прочий доход, относящийся к аренде	-	-
Доходы, связанные с пересмотром договоров аренды	-	-
Финансовый доход, относящиеся к аренде	316	979
Процентный доход, относящийся к чистой	316	979
Расходы, относящиеся к аренде	68 216	(69 491)
Расход, относящийся к краткосрочной аренде	68 216	(69 491)
Амортизация и обесценение	(57 401)	(49 596)
Амортизация активов в форме права пользования	(57 401)	(49 596)
Обесценение активов в форме права пользования	-	-
Финансовый расход, относящиеся к аренде	(19 476)	(10 046)
Процентный расход по обязательствам по аренде	(19 476)	(10 046)
Прочий расход, относящийся к аренде	(1 050)	(9 227)
Убыток от выбытия права пользования активом	(1 050)	(9 227)

6 ЗАТРАТЫ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ

В соответствии с требованиями ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов», Общество отражает в бухгалтерском учете затраты на освоение природных ресурсов.

Поисковые активы с учетом обесценения представлены в Таблице 6.1:

Таблица 6.1 Информация о поисковых активах

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленные убытки от обесценения	Поступило	Обесценение за период	Списание геологоразведочных активов, не давших результат	Перевод в активы с доказанными запасами	Первоначальная стоимость	Накопленные убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Материальные поисковые активы	2022	332 300	(170 528)	18 010	69 435	(69 435)	-	280 875	(101 093)
	2021	95 992	-	236 308	(170 528)	-	-	332 300	(170 528)
Нематериальные поисковые активы:	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-

7 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

Таблица №7.1 Финансовые вложения

Наименование показателя	Период	На начало периода		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка		Выбыло	Начисление процентов/Курсовая разница/Текущей рыночной стоимости	Убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-
Полученные облигации	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-
Полученные векселя	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность, полученная по договорам уступки права требования	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные вклады	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады в уставные капиталы	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочее	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	2022	77 625	-	-	(77 625)	-	-	-	-
	2021	-	-	77 625	-	-	-	77 625	-
Предоставленные займы	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-
Полученные облигации	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-
Полученные векселя	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность, полученная по договорам уступки права требования	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные вклады	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады в уставные капиталы	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочее	2022	77 625	-	-	(77 625)	-	-	-	-
	2021	-	-	77 625	-	-	-	77 625	-

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	На 31.12.2022		На 31.12.2021		На 31.12.2020	
	Себестоимость	Величина резерва под снижение	Себестоимость	Величина резерва под снижение	Себестоимость	Величина резерва под снижение
1	2	3	4	5	6	7
Запасы всего:	360 961	(1 917)	435 931	(1 951)	266 208	(2 254)
Сырье и материалы	77 152	(1 917)	60 903	(1 951)	69 135	(2 254)
Готовая продукция	282 735	-	374 075	-	197 073	-
Товары для перепродажи	1 074	-	953	-	-	-
Товары для перепродажи и готовая продукция	-	-	-	-	-	-
Отгруженные	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы	-	-	-	-	-	-

Информация о движении резерва под снижение стоимости запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 8.2:

Таблица 8.2 Информация о движении резерва под снижение стоимости запасов в 2022г.

Остаток резерва на 31.12.2021	Остаток резерва на начало периода		Остаток резерва на 31.12.2022
	Создано	Восстановлено	
1 951	-	(33)	1 917

Таблица 8.3 Информация о движении резерва под снижение стоимости запасов в 2021г.

Остаток резерва на 31.12.2020	Остаток резерва на начало периода		Остаток резерва на 31.12.2021
	Создано	Восстановлено	
2 234	-	(303)	1 931

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2022, 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 отсутствуют.

Информация о наличии и движении долгосрочных активов к продаже в отчетном периоде представлена в Таблице 8.4:

Таблица 8.4 Информация о долгосрочных активах к продаже (ДАП)

Наименование показателя	2022	2021
1	2	3
Первоначальная стоимость ДАП на начало периода	953	-
Поступление	1 376	11 598
Выбытие	(1 255)	(10 645)
Первоначальная стоимость ДАП на конец периода	1 074	953
Убытки от обесценения ДАП на начало периода	-	-
Начислено	-	-
Погашено	-	-
Убытки от обесценения ДАП на конец периода	-	-
Балансовая стоимость ДАП на начало периода	953	-
Балансовая стоимость ДАП на конец периода	1 074	953
Прибыль (убыток) от продажи ДАП	-	-

9 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о дебиторской задолженности представлена в Таблице 9.1.

Таблица 9.1 Информация о дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31.12.2022		На 31.12.2021		На 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
1	3	4	5	6	7	8
Дебиторская задолженность всего:	6 544 408	(249 700)	5 517 661	-	2 235 005	(64)
Долгосрочная дебиторская задолженность всего:	-	-	2 524	-	8 794	-
Покупатели и заказчики	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	-	-	-	-	-	-
Расчеты по договорам комиссии	-	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы	-	-	2 524	-	8 794	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	6 544 408	(249 700)	5 515 137	-	2 226 211	(64)
Покупатели и заказчики	5 702 417	(249 697)	3 078 075	-	1 584 442	-
Авансы выданные	6 205	(3)	9 133	-	1 868	(64)
в т.ч. авансы выданные на приобретение запасов	-	-	-	-	-	-
Расчеты по договорам комиссии	19 421	-	-	-	-	-
Задолженность бюджета и государственных	140 241	-	43 334	-	56 031	-
Краткосрочная ДЗ по инвестициям в аренду	-	-	3 766	-	3 669	-
Прочие дебиторы	676 122	-	2 380 829	-	580 202	-

По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 5 614 098 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 1 500 160 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 599 990 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, в долларах США

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Российские рубли	930 310	4 017 504	1 163 882
Доллары США	5 614 098	1 500 160	599 990
Итого	6 544 408	5 517 664	2 234 941

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов в Обществе не имелось прав требования дебиторской задолженности переданной в залог.

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	
-	(249 700)	-	(249 700)

Остаток резерва на 31.12.2020	Остаток резерва на начало периода		Остаток резерва на 31.12.2021
	Создано	Использовано Восстановлено	
(64)	(69)	133	0

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	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
1	2	3	4
Денежные средства и денежные эквиваленты	3 031	2 476	1 726
Текущие счета в банках рублевые	3 031	2 476	1 726
Текущие счета в банках валютные	-	-	-
Касса	1	0	0
Депозитные вклады со сроком не более 91 дней	-	-	-

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года недоступны для использования.

11 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года состоит из 64 817 обыкновенных акций номинальной стоимостью 328,82 рубля.

Информация об акционере Общества представлена в таблице:

	2022 года (%)	2021 года (%)	2020 года (%)
АО «НК «Нефтиса»	100	100	100
Итого	100	100	100

Процент полностью оплаченных акций по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года составляет 100%.

В 2022 году и 2021 году дивиденды не распределялись и не выплачивались.

12 ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022г. включали (Таблица 12.1):

Таблица 12.1 Информация о заемных средствах

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Поступило	Выбыло	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6
Долгосрочные заемные средства - всего	2022	3 198 454	210 833	-	3 409 287
	2021	2 080 157	1 149 306	(31 010)	3 198 453
Займы	2022	2 507 233	-	-	2 507 233
	2021	1 742 233	765 000	-	2 507 233
Кредиты	2022	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-
Векселя	2022	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-
Проценты по долгосрочным заемным средствам	2022	691 220	210 833	-	902 054
	2021	337 924	384 306	(31 010)	691 220
Краткосрочные заемные средства - всего	2022	-	-	-	-
	2021	943 403	53 202	(996 605)	-
Кредиты	2022	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-
Займы	2022	-	-	-	-
	2021	765 000	-	(765 000)	-
Облигации	2022	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-
Векселя	2022	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-
Проценты по краткосрочным заемным средствам	2022	-	-	-	-
	2021	178 403	53 202	(231 605)	-

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в состав строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах, в 2022 году составила 210 833 тыс. руб. а в 2021 году – 182 324 тыс. руб.

Заемные средства полностью получены в российских рублях.

В 2022 и 2021 годах проценты по заемным средствам в стоимость инвестиционных активов не включались.

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022г. отсутствуют.

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2021г. отсутствуют.

Таблица 12.2 Структура краткосрочных заемных средств на 31.12.2020г.

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам (в т.ч. задолженность по процентам) на 31.12.2020 г., тыс. руб.	Валюта договора	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Займы					-
АО «НК «Нефтиса»	943 403	руб.	7,6	31.12.2021	-
Итого заемные средства	943 403	руб.	7,6	31.12.2021	-

Балансовая стоимость краткосрочных заемных средств выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

Таблица 12.3

Валюта	2022	2021	2020
Российские рубли	-	-	943 403
Итого			943 403

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру (Таблицы 12.4 -

12.6):

Таблица 12.4 Структура долгосрочных заемных средств на 31.12.2022 года

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам (в т.ч. задолженность по процентам) на 31.12.2022 г., тыс. руб.	Валюта договора	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Займы					
ООО «Белкамнефть»	877 014	руб.	10	31.12.2027	-
ООО «Белкамнефть»	274 210	руб.	8	31.01.2028	-
АО «Нефтиса»	670 934	руб.	7,6	31.12.2030	-
АО «Нефтиса»	537 306	руб.	8,75	31.12.2028	-
АО «Нефтиса»	1 049 823	Руб.	7,6	31.12.2025	-
Итого заемные средства	3 409 287	руб.			

Таблица 12.5 Структура долгосрочных заемных средств на 31.12.2021 года

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам (в т.ч. задолженность по процентам) на 31.12.2021 г., тыс. руб.	Валюта договора	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Займы					
ООО «Белкамнефть»	817 373	руб.	10	31.12.2023	-
ООО «Белкамнефть»	258 667	руб.	8	31.01.2028	-
АО «Нефтиса»	632 934	руб.	7,6	31.12.2023	-
АО «Нефтиса»	497 797	руб.	8,75	31.12.2028	-
АО «Нефтиса»	991 683	Руб.	7,6	31.12.2025	-
Итого заемные средства	3 198 454	руб.			

Таблица 12.6 Структура долгосрочных заемных средств на 31.12.2020

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам (в т.ч. задолженность по процентам) на 31.12.2020 г., тыс. руб.	Валюта договора	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Займы					
ООО «Белкамнефть»	767 831	руб.	10	31.12.2023	-
ООО «Белкамнефть»	245 763	руб.	8	31.01.2028	-
АО «Нефтиса»	601 374	руб.	7,6	31.12.2023	-
АО «Нефтиса»	465 189	руб.	8,75	31.12.2028	-
Итого заемные средства	2 080 157	руб.			

Ниже представлен график платежей по долгосрочным заемным средствам (Таблица 12.7):

Таблица 12.7 График платежей по долгосрочным займам, полученным по состоянию на 31.12.2022

	Сумма в рублях (тыс. руб.)
2025 год	1 049 823
После 2025 года	2 359 464
Итого долгосрочные заемные средства	3 409 287

Балансовая стоимость долгосрочных кредитов и займов выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по

состоянию на 31 декабря):

Таблица 12.8

Валюта	2022	2021	2020
Российские рубли	3 409 287	3 198 454	2 080 157
Итого	3 409 287	3 198 454	2 080 157

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)	Изменения в оценках	Увеличение резерва в связи с временным фактором	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Долгосрочные - всего	2022	719 249	65 137	(16 105)	(159 498)	-	608 782
	2021	1 018 936	65 684	(34 185)	(331 186)	-	719 249
Оценочные обязательства по ликвидации основных средств	2022	719 249	65 137	(16 105)	(159 498)	-	608 782
	2021	1 018 936	65 684	(34 185)	(331 186)	-	719 249
Оценочные обязательства по ликвидации материальных поисковых активов	2022	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	2022	85 868	97 462	(80 728)	-	-	102 602
	2021	90 901	79 786	(84 819)	-	-	85 868
Оценочные обязательства по ликвидации основных средств	2022	22 886	27 705	(10 926)	-	-	39 665
	2021	32 241	7 012	(16 367)	-	-	22 886
Оценочные обязательства по ликвидации материальных поисковых активов	2022	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства, связанные с экологической деятельностью	2022	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по выплате премий	2022	34 781	30 539	(34 316)	-	-	31 004
	2021	31 563	36 408	(33 189)	-	-	34 781
Оценочные обязательства по отпускам	2022	28 200	39 218	(35 485)	-	-	31 934
	2021	27 097	36 366	(35 263)	-	-	28 200
Оценочные обязательства по судебному разбирательству	2022	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-
Прочие оценочные обязательства	2022	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-

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 восстановлению земельных участков		
	на 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Валентиновское	2045	2045	2041
Вербовское	2040	2040	2038
Чесноковское	2052	2052	2038
Крепостное	2084	2084	2069
Северо-Базарное	2039	2039	2024
Плотниковский	2030	2030	2028
Восточно-Денгизское	2027	2027	2023
Вольницкое	2036	2036	2036
Северо-Успенское	2041	2041	2034
Шунгутское	2043	2043	2036
Южно-Золотарёвское	2053	2053	2029
Южно-Кутузовское	2035	2035	2033

Резервы на предстоящую выплату вознаграждений работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по выплате Обществом вознаграждения работникам по итогам работы за 2022 год и выплате квартальной премии за 4 квартал 2022 года управленческому персоналу. Ожидается, что остаток резерва на выплату вознаграждения будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате вознаграждения не превысит сумму резерва,

отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Резервы на экологические мероприятия

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 по ликвидации основных средств.

Расчет суммы оценочного обязательства для целей учета по РСБУ осуществляется в порядке, принятом МСФО.

14 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация об учтенной по условиям договоров кредиторской задолженности представлена в Таблице 14.1.

Таблица 14.1 Информация о кредиторской задолженности

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
	Учтенная по условиям договора	Учтенная по условиям договора	Учтенная по условиям договора
1	2	3	4
Кредиторская задолженность всего:	3 537 739	2 183 774	1 514 793
Долгосрочная кредиторская задолженность	115 892	149 901	47 149
Поставщики и подрядчики	-	-	-
Авансы полученные	-	-	-
Долгосрочное обязательство по аренде	115 892	149 901	47 149
Прочие кредиторы	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	3 421 847	2 033 873	1 467 644
Поставщики и подрядчики	1 284 784	646 166	374 455
Кредиторская задолженность по аренде, признан	-	-	-
Авансы полученные	0	585	-
Расчеты по договорам комиссии	-	157 366	596 304
Расчеты по налогам и сборам	2 135 433	1 226 241	491 921
Задолженность перед персоналом	-	2 548	3 389
Прочие кредиторы	1 629	967	1 575
Прочие краткосрочные обязательства всего:	62 328	45 251	48 932
Краткосрочное обязательство по аренде	62 328	45 251	48 932
Прочие обязательства	-	-	-

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года выражена в российских рублях.

Задолженность по страховым взносам

Задолженность по страховым взносам по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру (Таблица 14.2):

Таблица 14.2 Расчеты по страховым взносам

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Страховые взносы – всего	5 566	5 590	6 013
в том числе:			
- Фонд социального страхования	406	290	240
- Пенсионный фонд	3 757	4 150	4 359
- Фонд обязательного медицинского страхования	1 275	1 053	1 282
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	128	97	132
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5 566	5 590	6 013

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

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Налог на прибыль	-	-	19 151
НДФЛ	-	-	-
НДС	-	258 174	-
Налог на имущество	24 171	22 236	96 615
НДПИ	2 105 216	940 093	368 712
Транспортный налог	117	59	139
Земельный налог	-	-	492
Водный налог	6	-	2
Регулярный платеж за пользование недрами	84	85	84
Отчисления за загрязнения окружающей среды	224	-	712
Итого задолженность по налогам и сборам	2 129 818	1 220 647	485 907

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020г. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам. По состоянию на 31.12.2022г. Общество имеет просроченную задолженность по НДПИ на сумму 1 470 017тыс. руб. и пени 7 713 тыс.руб.

15 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п.3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена в Таблицах 18.1-18.4 (ПБУ10/99 «Расходы организации»):

Выручка и себестоимость

Таблица 15.1 Информация о выручке и себестоимости продаж за 2022 год

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация сырой нефти на экспорт	17 413 151	(12 827 736)	4 585 415
Реализация сырой нефти на внутренний рынок	3 007 505	(2 617 320)	390 185
Прочие услуги	1 482	-	1 482
Итого за 2022 год	20 422 138	(15 445 056)	4 977 082

Таблица 15.2 Информация о выручке и себестоимости продаж за 2021 год

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация сырой нефти на экспорт	11 035 903	(7 019 880)	4 016 023
Реализация сырой нефти на внутренний рынок	6 682 995	(4 251 007)	2 431 988
Услуги по подготовке и сдаче нефти	19 145	(7 255)	11 890
Прочие услуги	1 108	-	1 108
Итого за 2021 год	17 739 151	(11 278 142)	6 461 009

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 произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 15.3.

Таблица 15.3 Распределение расходов по элементам затрат

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Материальные затраты	531 775	642 077
Затраты на оплату труда	254 630	227 323
Отчисления на социальные нужды	71 836	80 383
Амортизация ОС	993 061	853 586
Амортизация НМА	101 367	106 973
Транспортные расходы	1 308 178	944 409
Аренда	68 216	69 491
Комиссионное вознаграждение	334 641	381 508
Налоги (в том числе):	11 831 433	9 467 572
налог на добычу полезных ископаемых	11 734 686	9 365 536
налог на добавленный доход	-	-
Экспортные пошлины	1 648 493	923 842
Прочие затраты	1 644 615	286 686
Итого по элементам	18 788 246	13 983 850
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение)	91 251	(174 827)
Итого расходы по обычным видам	18 879 497	13 809 023

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 14,73% и 37,72%, соответственно, от общей выручки. Продажа на экспорт осуществлялась морским путем.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы представлены следующими статьями (Таблица 15.4):

Таблица 15.4 Информация о коммерческих расходах

Наименование показателя	2022	2021
1	2	3
Услуги по транспортировке нефти	1 051 262	881 771
Комиссионное вознаграждение	334 641	381 508
Экспортные пошлины	1 648 493	923 842
Компаундирование нефти	65 785	81 456
Погрузо-разгрузочные работы в порту	97 269	29 597
Потери углеводородного сырья	12 597	9 886
Прочие коммерческие расходы	1 043	1 526
Итого коммерческие расходы	3 211 091	2 309 586

Управленческие расходы

Управленческие расходы представлены следующими статьями (Таблица 15.5):

Таблица 15.5 Информация об управленческих расходах

Наименование показателя	2022	2021
1	2	3
Затраты на оплату труда	104 193	88 852
Резерв на отпуска	11 665	11 220
Отчисления на социальные нужды	25 962	22 188
Материальные расходы	7 734	8 253
Амортизация	23 948	22 145
Услуги	30 610	45 350
Прочие общехозяйственные расходы	19 237	23 289
Итого общехозяйственные расходы	223 349	221 295

16 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2022 и 2021 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы (Таблица 16.1)

Таблица 16.1 Информация о прочих доходах и расходах

Наименование показателя	2022	2021
1	2	3
Прочие доходы		
Финансовый результат от реализации основных средств (прибыль)	-	1 529
Финансовый результат от ликвидации основных средств (прибыль)	-	30
Курсовые разницы, возникающие от пересчета стоимости активов и обязательств	-	50 382
Формирование резерва ARO	65 006	43 262
Признание (восстановление) резерва на обесценение ТМЦ	33	303
Доходы (расходы) от выбытия ППА	1 086	9 254
Пени, штрафы, неустойки	338	259
Прочая реализация ТМЦ	25 851	1 872
Реализация ДАП	4 431	15 397
Прочие доходы	3 585	3 395
Итого прочие доходы	100 331	125 682
Прочие расходы		
Финансовый результат от реализации основных средств (убыток)	-	(525)
Финансовый результат от ликвидации основных средств (убыток)	(306)	(1 421)
Услуги банков	(11 408)	(1 794)
Благотворительность	(19 221)	(15 417)
Прочее выбытие ТМЦ	(58)	(624)
Изменение ликвидационного обязательства	(6 210)	(26 380)
Доходы (расходы) от выбытия ППА	(1 050)	(9 227)
Штрафы, пени, неустойки	(89 387)	(9 045)
Доходы (расходы) от выбытия чистой стоимости инвестиций	(738)	-
Расходы по законсервированным мощностям	(2 273)	(1 584)
Представительские расходы	(960)	(960)
Амортизация ARO	(1 500)	(4 455)
Реализация прочих ТМЦ	(25 820)	(1 140)
Реализация ДАП	(992)	(10 645)
Формирование резервов по сомнительным долгам	(249 700)	-
Формирование прочих резервов (обесценение ОС, НЗС, МПА)	(27 597)	(248 644)
Ремонт ОС	-	(2 476)
Курсовые разницы, возникающие от пересчета	(1 702 233)	-
Прочие расходы	(16 117)	(13 870)
Итого прочие расходы	(2 155 572)	(348 207)

17 РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» за 2022 и 2021 годы соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом (Таблица 17.1):

Таблица 17.1 Увязка между компонентами учета налога на прибыль

Наименование показателя	2022	2021
1	2	3
Прибыль до налогообложения (строка ОФР)	(755 303)	3 445 569
Налог на прибыль по ставке 20%	316	(556 303)
Постоянный налоговый расход (доход)	678 123	1 769
Итого налог на прибыль (строка ОФР 2410)	678 439	(554 534)

Таблица 17.2 Информация об изменениях отложенного налога на прибыль

Наименование показателя	ОНА	ОНО
1	2	3
Остаток на 01.01.2022	229 596	786 067
Остаток на 31.12.2022	813 189	743 514
Изменения за период	(583 593)	42 553
Остаток на 01.01.2021	245 983	804 223
Остаток на 31.12.2021	229 596	786 067
Изменения за период	16 387	18 156

18 ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовый убыток Общества за отчетный период определяется путем уменьшения чистой прибыли отчетного периода (строка 2400 Отчета о финансовых результатах) на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период. Поскольку в Обществе нет привилегированных акций, базовый убыток признается равной чистой прибыли. У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций (поскольку Общество не выпускало ценные бумаги, конвертируемые в обыкновенные акции, и не заключало договоры на продажу собственных обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости).

Таблица 18.1 Информация о прибыли на акцию

	2022 г.	2021 г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в штуках)	64 817	64 817
Прибыль за год	(77 141)	2 891 027
Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию	(1,19)	44,60

19 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами. Общество входит в группу компаний АО «НК «Нефтиса».

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

№	Полное наименование юридического лица связанной стороны	Место нахождения юридического и физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	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.	АО «НК «Нефтиса»	РФ, г. Москва, переулок Коробейников, д.24	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100%	-
Прочие связанные стороны - Организации, которые контролируются (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же лицом					

АО «НК «Нефтиса» является основным участником АО «Самараинвестнефть».

По состоянию на 31 декабря 2022г. бенефициарным владельцем Общества является Халилов Искендер Агасалим Оглы.

Информация о перечне связанных сторон в разрезе каждой группы представлена в Таблице 19.1

Таблица 19.1 Перечень связанных сторон

№	Полное наименование юридического лица связанной стороны	Место нахождения юридического и физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	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.	АО «НК «Нефтиса»	РФ, г. Москва, переулок Коробейников, д.24	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100%	-
Другие связанные стороны - Организации, которые контролируются (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 операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря :

Признак связанности и вид задолженности	2022	2021	2020	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
1	2	3	4	5	6
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая					
- основного хозяйственного общества	6 117 825	5 532 948	2 157 513	Продажа товаров, работ, услуг (по комиссионным договорам)	безналичная
- других связанных сторон	28 975	331	493	Продажа товаров, работ, услуг	безналичная
Дебиторская задолженность по договорам аренды					
- другим связанным сторонам	-	11	-	Передача имущества в субаренду	безналичная
Кредиторская задолженность					
- основному хозяйственному обществу	1 032	189 648	596 304	Продажа товаров, работ, услуг (по комиссионным договорам)	безналичная
основному хозяйственному обществу	662	662	662	Продажа товаров, работ, услуг	безналичная

Признак связанности и вид задолженности	2022	2021	2020	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
1	2	3	4	5	6
обществу				работ, услуг	
- другим связанным сторонам	568 409	2 097	26 363	Продажа товаров, работ, услуг	безналичная
Задолженность по кредитам и займам, в т.ч. по процентам начисленным					
- основному хозяйственному обществу	1 716 525	1 716 525	1 716 525	по условиям договоров займа, срок гашения – 2025-2030 г, займ в руб.	безналичные
	541 538	405 890	293 441	% ставка 7,6 и 8,75%	безналичная
- другим связанным сторонам	790 708	790 708	790 708	по условиям договоров займа, срок гашения – 2023-2028 г, займ в руб.	безналичная
	360 516	285 331	222 886	% ставка 10 и 8%	безналичная
Задолженность по вознаграждениям, в т.ч. резерв на премирование					
- основной управленческий персонал	3 846	-	42 304	Согласно условиям трудовых договоров	безналичные переводы на зарплатную денежную карту

Таблица 19.3 Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2022	2021
1	2	3
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)		
- основное хозяйственное общество	3 001 136	-
- другие связанные стороны	42	-
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)		
- основное хозяйственное общество	3 008	3 008
- другие связанные стороны	1 384 782	2 862
Продажа основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)		
- другие связанные стороны	31 535	3 266
Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)		
- другие связанные стороны	264	-
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам		
- другие связанные стороны	42	18

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

Признак связанности и вид операции	2022	2021
1	2	3
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции):		
- основное хозяйственное общество	11 367 444	12 258 499
- другие связанные стороны	2 461	3 410
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции):		
- основное хозяйственное общество	(3 007)	(3 776)
- другие связанные стороны	(965 363)	(2 511)
Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции):		
- основное хозяйственное общество	-	-
- другие связанные стороны	-	-
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции):		
- основное хозяйственное общество	-	-
- другие связанные стороны	(14 653)	(69 650)
Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции):		
- основное хозяйственное общество	43 997	8 504
- другие связанные стороны	-	-
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции):		
- основное хозяйственное общество	-	(23 200)

Признак связанности и вид операции	2022	2021
- другие связанные стороны	-	(12 740)

По состоянию на 31 декабря 2022, 31 декабря 2021, 31 декабря 2020 Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

Гарантии и поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2022 года, представлены следующим образом:

Наименование должника	Наименование кредитора	Дата возникновения	Дата прекращения	Валюта договора	Сумма договора (в тыс. дол.)	Сумма договора (в тыс. руб.)
ООО «Белкамнефть»	ПАО «Сбербанк»	16 сентября 2016 года	15 ноября 2027 года.	Долл. США	2 789 197	196 185 144
ООО «Белкамнефть»	ПАО «Сбербанк»	07 июня 2017 года	15 ноября 2023 года	Долл. США	760 427	53 486 534
Итого					3 549 624	249 671 678

Гарантии и поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2021 года, представлены следующим образом:

Наименование должника	Наименование кредитора	Дата возникновения	Дата прекращения	Валюта договора	Сумма договора (в тыс. дол.)	Сумма договора (в тыс. руб.)
ООО «Белкамнефть»	ПАО «Сбербанк»	16 сентября 2016 года	15 ноября 2027 года.	Долл. США	2 826 635	209 998 045
ООО «Белкамнефть»	ПАО «Сбербанк»	07 июня 2017 года	15 ноября 2023 года	Долл. США	772 180	57 367 245
ООО «Белкамнефть»	ПАО «Сбербанк»	07 июня 2017 года	15 ноября 2023 года	Долл. США	75 401	5 601 789
ООО «Белкамнефть»	ПАО «Сбербанк»	07 июня 2017 года	15 ноября 2023 года	Долл. США	75 402	5 601 789
Итого					3 749 618	278 568 869

Гарантии и поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2020 года, представлены следующим образом:

Наименование должника	Наименование кредитора	Дата возникновения	Дата прекращения	Валюта договора	Сумма договора (в тыс. дол.)	Сумма договора (в тыс. руб.)
ООО «Белкамнефть»	ПАО «Сбербанк»	16 сентября 2016 года	15 ноября 2027 года.	Долл. США	2 737 560	202 239 161
ООО «Белкамнефть»	ПАО «Сбербанк»	07 июня 2017 года	15 ноября 2023 года	Долл. США	752 123	55 563 613
ООО «Белкамнефть»	ПАО «Сбербанк»	07 июня 2017 года	15 ноября 2023 года	Долл. США	80 032	5 912 420
ООО «Белкамнефть»	ПАО «Сбербанк»	07 июня 2017 года	15 ноября 2023 года	Долл. США	79 403	5 865 952
Итого					3 649 118	269 581 146

В течение 2022 и 2021 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (Таблица 19.5):

Таблица 19.5 Данные о вознаграждениях основному управленческому персоналу

	2022	2021
1	2	3
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	57 378	52 874
Долгосрочные вознаграждения		
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-	-
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	-	-
- иные долгосрочные вознаграждения.	-	-

Состав Совета Директоров и исполнительного органа указан в пункте 1 «Общая информация» Пояснений.

20 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

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.

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 2022 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. Кроме этого с 2019 года общая ставка НДС увеличилась до 20%, а также иностранные поставщики электронных услуг обязаны регистрироваться в российских налоговых органах для уплаты НДС.

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.

Информация о рисках хозяйственной деятельности

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 является недропользователем и несет обязательства по лицензионным соглашениям и по Закону РФ «О недрах». Риски отзыва лицензий по мнению руководства отсутствуют.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие.

Главной задачей Общества в управлении риском является обеспечение кредитоспособности и адекватного уровня капитала, достаточного для непрерывной дальнейшей деятельности Общества, с целью получения дохода на инвестированный капитал акционерами и прочего дохода другими заинтересованными лицами, а также для поддержания наиболее оптимальной структуры капитала, способной уменьшить стоимость заемных средств.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Общества.

У Общества достаточно оборотных средств для погашения краткосрочных обязательств.

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.

Цель управления рыночным риском заключается в управлении подверженностью Общества рыночному риску и контролем за тем, чтобы она находилась в приемлемых пределах, с оптимизацией при этом суммы прибыли на рисковые активы.

Общество не применяет правила учета операций хеджирования с целью регулирования колебания показателей прибыли или убытка.

Внутренний рынок

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

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 проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Самарской области.

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.

Риск изменения процентных ставок.

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.

Общество оказывает услуги, приобретает товар и привлекает заемные средства преимущественно только в российских рублях.

Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда часть доходов деноминирована в иностранной валюте). В связи с нестабильностью курса, его влияние на изменения показателей финансово хозяйственной деятельности Общества невозможно точно оценить в стоимостных показателях.

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 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) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

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.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности, приведена в пункте 9 Пояснений. Общество не получало обеспечение в отношении причитающейся ему задолженности.

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.

21 СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

В период с 31 декабря 2022 года и до даты настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности каких-либо событий, характер и масштаб которых могли бы в будущем оказать влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не происходило.

Генеральный директор
22 февраля 2023 года



Виктор Алексеевич Черкашин