

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ПЕТРОСАХ»
ЗА 2022 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

Преамбула.....	2
1 Организация и виды деятельности.....	2
2 Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	5
3 Изменение вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2022 год	5
4 Информация об учетной политике.....	6
5 Основные средства и незавершенное капитальное строительство	6
6 Нематериальные активы	11
7 Затраты, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа.....	13
8 Прочие оборотные и внеоборотные активы.....	14
9 Запасы, налог на добавленную стоимость	14
10 Финансовые вложения	16
11 Денежные средства	17
12 Дебиторская и кредиторская задолженность	18
13 Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства.....	20
14 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.....	21
15 Налоговая задолженность	22
16 Капитал	24
17 Доходы и расходы, нераспределенная прибыль	25
18 Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства.....	27
19 Выплата дивидендов по участию в Обществе	28
20 События, произошедшие после отчетной даты	28
21 Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.....	29
22 Информация по прекращаемой деятельности	30
23 Непрерывность деятельности	30
24 Показатели по сегментам	30
25 Прочая информация.....	31
26 Операции со связанными сторонами	31
27 Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества.....	36

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Акционерного Общества «Петросах» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года, а также Положения по учетной политике Общества.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2022 года.

1 Организация и виды деятельности

1.1. Описание Общества.

Акционерное Общество «Петросах» (далее – Общество) учреждено договором «О создании и деятельности СП», подписанным 30.06.1991 г., зарегистрировано Минюстом РСФСР (Свидетельство о регистрации от 15.07.1991 г., реестровый номер 1033).

Общество зарегистрировано по адресу Российская Федерация, 121609 г. Москва, ул. Осенняя, д.11, этаж 8, пом.1, офис 815.

Общество не относится к субъектам малого предпринимательства.

Общество имеет дочернее общество ООО «Петросах Энерджи» (доля участия в УК 100%).

Общество имеет зависимое общество АО «Холмский морской торговый порт» (доля участия в УК 24,93%). При этом с 01.06.2022 г. возможность распоряжаться уставной долей (в том числе голосовать акциями на собраниях акционеров ПАО «ХМТП», вносить предложения в повестку дня, предлагать кандидатуры в совет директоров) у АО «Петросах» отсутствовала на основании Постановления Головинского районного суда г. Москвы от 01.06.2022 г., Постановления Мещанского районного суда г. Москвы от 23.11.2022 г.

В соответствии со статьей 5 Федерального Закона РФ от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об акционерной деятельности» Общество подлежит обязательному аудиту.

1.2. Исполнительные и контрольные органы Общества

Совет директоров – орган управления Общества в период между общими собраниями акционеров Общества.

В состав Совета директоров по состоянию на отчетную дату входили:

Фуреев Александр Геннадьевич	Президент АО «Петросах»
Петренко Андрей Леонидович	Вице-президент по безопасности АО «Петросах»
Шестаков Владимир Валентинович	Генеральный директор АО «Петросах»
Трифонов Геннадий Дмитриевич	Заместитель генерального директора по безопасности АО «Петросах»
Балашов Сергей Владимирович	Заместитель генерального директора по реализации АО «Петросах»

Единоличным исполнительным органом Общества в период с 01 января 2022 по 31 августа 2022 года в соответствии с Уставом Общества являлся Президент АО «Петросах» Кононов Сергей Борисович. В период с 01 сентября 2022 по 31 декабря 2022 года в соответствии с Уставом Общества являлся Президент АО «Петросах» Фуреев Александр Геннадьевич.

Лица, имеющие право на основании Доверенности выступать от имени и по поручению Общества:

1. Генеральный директор Шестаков Владимир Валентинович.
2. Начальник Юридического отдела Никитина Лада Александровна.
3. Главный инженер Фуреев Александр Геннадьевич.
4. Заместитель генерального директора по реализации Балашов Сергей Владимирович.

Ревизором Общества является комиссия в составе: Кузнецова Людмила Львовна, Пекач Яна Александровна, Арцых Вадим Геннадьевич.

1.3. Структура уставного капитала

По состоянию на отчетную дату владельцами акций / долей в уставном капитале Общества являлись:

Наименование юридического лица	Количество акций	Доля в Уставном капитале, %	Денежный эквивалент, тыс. руб.
Компания «Юралс Энерджи Паблик Компании Лимитед», КИПР	60 086	98,56	89 408
АО «Сахалинская Нефтяная Компания», Российская Федерация	878	1,44	1 306
ИТОГО	60 964	100	90 714

Все акции являются обыкновенными. Номинальная стоимость акций Общества, находящихся на собственном балансе, по состоянию на отчетную дату составляла 1 488 руб.

1.4. Описание деятельности Общества

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлись:

1. Поиск, разведка и эксплуатация месторождений углеводородов;
2. Добыча, переработка углеводородного сырья;
3. Хранения и реализация углеводородного сырья;
4. Деятельность головных офисов (управление).

Работа на основном производстве осуществляется круглый год вахтовым методом.

Прочие виды деятельности Общества:

1. Предоставление имущества во временное пользование (аренда);
2. Предоставление займов.

Общество имело следующие Обособленные подразделения:

1. Обособленное подразделение в гор. Южно-Сахалинске Сахалинской области;
2. Обособленное подразделение м/р Окружное Смирныховского района Сахалинской области;
3. Обособленное подразделение в пос. Первомайск Смирныховского района Сахалинской области.
4. Обособленное подразделение м/р Южное Даги в Ногликском районе Сахалинской области

По состоянию на 31 декабря 2022 года списочная численность работающих в Обществе составляла 272 человек, что на 29 человек меньше по сравнению с прошлым годом (301 человек), и на 18 человек больше по сравнению с 2020 годом (254 человека).

1.5. Информация об аудиторе

Аудитором АО «Петросах» является ООО «Аудиторская фирма «Эксперт»:

Место нахождения: 690106, г. Владивосток, ул. Нерчинская, д. 10, оф. 402.

ИНН: 2536047685

ОГРН: 1022501285894.

Телефон: (423) 242-78-08.

Факс: (423) 242-91-78.

Адрес электронной почты: office@afexpert.ru

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов - член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество».

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций: 11206005985.

2 Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе велся в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «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 г. (с изменениями), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету, Федеральными Стандартами по бухгалтерскому учету, рекомендациями Фонда развития бухгалтерского учета «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета «Бухгалтерский методологический центр».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 г. была подготовлена в соответствии с указанными Законом, Положениями и рекомендациями.

3 Изменение вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2022 год

Таблица (тыс. руб)

Корректировка вступительных остатков бухгалтерской отчетности

Наименование показателя	№ строки	Отчетный год	Данные предыдущей отчетности	Данные текущей отчетности	Изменения	Пояснения
Запасы	1210	2021	388 260	388 405	145	расходы будущих периодов со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты
		2020	318 932	318 992	60	
Прочие оборотные активы	1260	2021	145	-	(145)	
		2020	60	-	(60)	
Краткосрочные финансовые	1240	2021	244 351	259 351	15 000	некорректное отражение задолженности по процентной переуступке долга
		2020	240 607	255 607	15 000	
Дебиторская задолженность	1230	2021	449 733	446 166	(3 567)	некорректное отражение задолженности по переуступке долга (15000 перенесено в строку 1240, 8460 перенесено из строки 1170); увеличение процентных обязательств на 2 973
		2020	378 980	372 440	(6 540)	
Основные средства	1150	2021	1 359 556	1 852 002	492 446	переход на ФСБУ 6/2020 и 25/2018.
		2020	1 341 340	1 341 340	-	увеличение стоимости ОС на 484 825, увеличение стоимости ППА на 7 621
Финансовые вложения	1170	2021	250 440	241 980	(8 460)	неверное отражение беспроцентной переуступки долга
		2020	214 806	206 346	(8 460)	
Отложенные налоговые активы	1180	2021	128 963	150 669	21 706	переход на ФСБУ 6/2020 и 25/2018.
		2020	67 387	67 387	0	увеличение ОНА по основным средствам на 11 071, арендным обязательствам на 10 635
Отложенные налоговые обязательства	1420	2021	166 105	283 475	117 370	переход на ФСБУ 6/2020 и 25/2018.
		2020	153 545	153 545	0	увеличение ОНА по основным средствам на 108 147, арендным обязательствам на 8 628, процентам по обязательствам на 595
Налог на добавленную	1220	2021	10 055	12 281	2 226	переход на ФСБУ 6/2020 и 25/2018.
		2020	13 243	13 243	-	
Кредиторская задолженность	1520	2021	638 746	655 869	17 123	переход на ФСБУ 6/2020 и 25/2018.
		2020	817 788	817 788	-	
Прочие долгосрочные обязательства	1450	2021	767 340	769 544	2 204	переход на ФСБУ 6/2020 и 25/2018.
		2020	73 922	73 922	-	
Нераспределенная прибыль	1370	2021	(4 392 036)	(4 009 382)	382 654	переход на ФСБУ 6/2020 и 25/2018.
		2020	(3 941 216)	(3 941 216)	-	

4 Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, означающей что факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2022 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к ББ и ОФР.

5 Основные средства, доходные вложения в материальные ценности, незавершенное капитальное строительство и арендованное имущество

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

С 1 января 2022 г. операции по лизингу учитываются в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

С 1 января 2022 г. операции по капитальным вложениям учитываются в соответствии с ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, принимаются к бухгалтерскому учету в составе основных средств вне зависимости от их стоимости.

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Постановлением Государственного Комитета РФ по стандартизации, методологии и сертификации от 26.12.1994 года № 359; Общероссийский классификатор основных фондов", принятый и введенный в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст; Приказ Росстандарта от 21.04.2016 N 458 "Об утверждении прямого и обратного переходных ключей между редакциями ОК 013-94 и ОК 013-2014 (СНС 2008) Общероссийского классификатора основных фондов".

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществлялось на дату готовности объекта к эксплуатации. Основные средства, права на которые не подлежат государственной регистрации, включались в состав основных средств на дату доставки объекта до конечного местоположения, при условии готовности объекта к эксплуатации. Объекты строительства (бурения) включались в состав основных средств на дату готовности, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав. Амортизация по таким объектам начислялась в общеустановленном порядке.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начислялась линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования, установленного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (с учетом изменений), либо на основании решения руководства (в сторону увеличения срока полезного использования исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды).

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Объекты, предназначенные исключительно для сдачи в аренду, в бухгалтерском балансе отражены по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности».

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и т.д., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе "Внеоборотные активы" по соответствующим строкам.

После завершения обязательных переоценок стоимости основных средств, проводимых на основании Постановлений Правительства РФ, переоценка стоимости основных средств не производилась.

В отчетном году Общество производило дооборудование/модернизацию основных средств с изменением стоимости основных средств и срока полезного использования, в которой они приняты к бухгалтерскому учету.

В бухгалтерской отчетности за 2022 год (первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020) Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом была проведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

В случае, если Общество не признавало арендуемые основные средства в качестве права пользования активом и не признавало обязательство по аренде, то их учет осуществлялся на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости арендованного имущества, указанной в договоре на дату его получения по акту приема-передачи.

До 2021 года Обществом было приобретено в лизинг имущество (транспорт), которое учитывалось на балансе лизингодателя. В учете АО «Петросах» данные транспортные средства учитывались на забалансовом счете и в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2021 г. не были отражены.

С 01.01.2022 г. предметы лизинга учитываются в качестве права пользования активом (ППА). Учет ППА ведется в порядке, установленном для основных средств, на счете 01.03 "Арендованное имущество". При этом была проведена единовременная корректировка балансовой стоимости на начало отчетного периода.

В составе незавершенных капитальных вложений Общество отражало затраты по возведению зданий и сооружений.

Таблица
Информация об основных средствах (тыс. руб.)

Основное средство	На начало периода			За период				На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
ЗДАНИЯ	74 729	29 014	45 715	2 312	7 222	-	-	77 041	36 236	40 805
ЗЕМЕЛЬНЫЕ УЧАСТКИ	20 022	-	20 022	-	-	-	-	20 022	-	20 022
ИНФОРМАЦИОННОЕ, КОМПЬЮТЕРНОЕ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЕ ОБОРУДОВАНИЕ	6 548	4 359	2 189	560	521	176	145	6 932	4 735	2 197
МАШИНЫ И ОБОРУДОВАНИЕ, ИНВЕНТАРЬ	537 117	359 020	178 097	13 351	30 029	209 979	142 843	340 489	246 206	94 283
СООРУЖЕНИЯ И ПЕРЕДАТОЧНЫЕ УСТРОЙСТВА	1 471 372	645 970	825 402	503 401	105 983	900	342	1 973 873	751 611	1 222 262
ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА	132 745	66 454	66 291	3 171	9 549	16 450	15 565	119 466	60 438	59 028
ПРОЧИЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	22 290	22 290	-	-	-	22 290	22 290	-	-	-
Итого	2 264 823	1 127 107	1 137 716	522 795	153 304	249 795	181 185	2 537 823	1 099 226	1 438 597

Таблица
Право пользования активами (тыс. руб.)

Право пользования активом	На начало периода			За период				На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Транспортные средства	4 542	-	4 542	2 220	3 128	2 220	2 220	4 542	908	3 634
Машины и оборудование	32 951	-	32 951	-	1 387	-	-	32 951	1 387	31 564
Земельные и лесные участки	49	-	49	757	755	755	755	51	-	51
Нежилые помещения	5 699	-	5 699	5 944	5 851	5 699	5 699	5 944	152	5 792
Сооружения (нефтяные скважины)	9 046	-	9 046	8 978	9 046	9 046	9 046	8 978	-	8 978
Итого	52 287		52 287	17 899	20 167	17 720	17 720	52 466	2 447	50 019

Таблица
Информация об использовании основных средств (тыс. руб.)

Группы объектов основных средств	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Передано в аренду объектов основных средств	-	-	-
Переведено объектов основных средств на консервацию		239 360	253 640
Получено объектов основных средств в аренду – всего	376 267	430 137	435 547
в том числе: земельные и лесные участки, нефтяные скважины	376 267	376 267	377 041
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	5 752	1 152	-

Таблица
Информация о незавершенных капитальных вложениях (тыс. руб.)

Незавершенные капитальные вложения по видам активов	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Оборудование к установке	2 980	3 042	1 033
Незавершенное капитальное строительство	142 708	126 402	126 269
Незавершенное бурение (разведочное и эксплуатационное)	124 409	517 368	402 083
Приобретение основных средств	13 440	14 614	19 603
Авансы, выданные под строительство, приобретение, изготовление основных средств <i>(без НДС)</i>	1 038	573	1 831
Всего	284 575	550 819	550 819

6 Нематериальные активы

В составе нематериальных активов учитывались:

- исключительное право на программы для ЭВМ, базы данных;
- лицензии на право пользования недрами (добычу полезных ископаемых);
- проект разработки месторождения;
- планы мероприятий по ЛАРН;
- прочие нематериальные активы.

Лицензии на геологическое изучение и на изучение и добычу полезных ископаемых (смешанные лицензии) до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи учитывались в порядке, предусмотренном для затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений.

Нематериальные активы принимались к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. № 153н.

Амортизация нематериальных активов начислялась линейным способом.

Срок полезного использования нематериального актива устанавливался исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериальных активов проверялся Обществом с целью оценки необходимости его уточнения в ходе годовой инвентаризации.

Существенного изменения в продолжительности периодов, в течение которых Общество предполагает использовать актив, не выявлено. Срок полезного использования НМА не пересматривался.

Общество не осуществляло переоценку и обесценение НМА.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по остаточной стоимости.

Нематериальные активы, полученные в пользование, в Обществе отсутствовали.

Общество не создавало НМА собственными силами.

В Обществе имеются НМА с полностью погашенной стоимостью (проекты разработки м/р Окружное).

Таблица
Информация о нематериальных активах (тыс. руб.)

Группы объектов нематериальных активов	Период	На начало периода			Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
Нематериальные активы всего, в том числе:	2022	23 094	13 148	9 946	255	-	-	2 686	23 349	15 834	7 515
	2021	16 799	11 825	4 974	6 801	506	506	1 829	23 094	13 148	9 946
Лицензии на право пользования недрами	2022	19	18	1	-	-	-	1	19	19	-
	2021	19	16	3	-	-	-	2	19	18	1
Патенты, проекты, разработки	2022	9 121	7 180	1 941	-	-	-	630	9 121	7 810	1 311
	2021	9 121	6 550	2 571	-	-	-	630	9 121	7 180	1 941
Прочие НМА	2022	13 954	5 950	8 004	255	-	-	2 055	14 209	8 005	6 204
	2021	7 659	5 259	2 400	6 801	506	506	1 197	13 954	5 950	8 004

7 Затраты, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа

Расходы, связанные с разведкой и оценкой месторождений, учитывались по методу результативных затрат, в соответствии с которым капитализируются только те затраты, которые непосредственно связаны с открытием новых месторождений, которые в будущем принесут экономическую выгоду, а затраты (как прямые, так и косвенные) на разведку месторождения, включая затраты на геологические и геофизические работы, относятся на расходы того периода, в котором такие затраты были понесены.

В 2022 году капитализация затрат не производилась.

Капитализированные затраты по лицензии принимались в состав нематериальных поисковых активов по мере завершения капитализации

Обществом не производилось обесценение поисковых активов.

Поисковые активы не амортизировались.

Не капитализировались в стоимости активов и относились на расходы текущего периода в качестве расходов, связанных с разведкой и оценкой запасов нефти и газа следующие затраты:

- затраты по проведению геологоразведочных работ, не связанных с бурением поисковых/разведочных скважин, в том числе по доразведке введенных в эксплуатацию и промышленно-освоенных месторождений;
- затраты, связанные с содержанием участков недр, на которых осуществляются геологоразведочные работы, на месторождениях, не введенных в промышленную эксплуатацию;
- затраты по подготовке проектных технологических документов на разработку месторождений, не введенных в промышленную эксплуатацию.

Таблица
Информация о поисковых активах (тыс. руб.)

Поисковые активы	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Поступило (Выдано)	Выбыло (погашено)	
Материальные поисковые активы	2022	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	2022	433 926	-	90 045	343 881
	2021	433 926	-	-	433 926
Работы в рамках проекта "Сахалин-6"	2022	298 858	-	-	298 858
	2021	298 858	-	-	298 858
Затраты на приобретение права пользования недрами – м/р Южное Даги	2022	135 068	-	90 045	45 023
	2021	135 068	-	-	135 068

8 Прочие оборотные и внеоборотные активы

К прочим внеоборотным активам относились активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев.

К прочим оборотным активам относились активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода менее 12 месяцев.

Таблица
Информация о прочих внеоборотных активах (тыс. руб.)

Прочие внеоборотные активы по видам	Стоимость на 31.12.2022	Стоимость на 31.12.2021	Стоимость на 31.12.2020
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев – всего	10 320	11 026	11 728
в том числе по видам:			
база данных «Охрана запасов и ТЭО и КИН»	5052	5 658	6 264
прочие РБП	5 268	5 368	5 464

Прочие оборотные и внеоборотные активы оценивались по фактическим затратам.

По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, применялся равномерный способ списания.

9 Запасы, налог на добавленную стоимость

Материально-производственные запасы (за исключением готовой продукции) принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, доставку и т.д. за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Готовая продукция принималась к учету по фактической производственной себестоимости.

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка)

В отчетном году Общество не производило снижение стоимости материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности (резерв не создавался), в связи с отсутствием информации о признаках обесценения, морального устаревания, полной или частичной потери своих первоначальных качеств.

Отраслевые особенности добычи нефти и газа, производство и переработка нефтепродуктов характеризуются отсутствием незавершенного производства.

На 31.12.2022 года в Обществе отсутствовали готовая продукция отгруженная, товары отгруженные, на которые право собственности не перешло к покупателю, либо находящиеся в залоге, либо имеющие иное ограничение имущественных прав Общества.

Суммы входного НДС, не принятые к вычету и не включенные в стоимость приобретенных активов или в состав расходов отражены по строке 1220 Бухгалтерского баланса.

По состоянию на 31.12.2022 г. входной НДС составляет 16 814 тыс. руб., на 31.12.2021 г. входной НДС составляет 12 281 тыс. руб., на 31.12.2020 г. входной НДС составляет 13 243 тыс. руб.

В конце 2022 года Обществом в состав товаров для перепродажи были переведены основные средства «Буровая установка JEREN ZJ30/1800CZ», «Система верхнего привода с грузоподъемностью 190 тн», «Противовыбросовое оборудование для скважины» для последующей продажи в 2023 году.

Таблица
Информация о запасах (тыс. руб.)

Запасы по видам	на 31.12.2022		на 31.12.2021		на 31.12.2020	
	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Всего	630 309	---	388 405	---	318 992	---
Сырье и материалы	307 014	---	242 861	---	226 915	---
Затраты в незавершенном производстве	--	X	--	X	--	X
Готовая продукция	229 211	---	128 996	---	78 230	---
Полуфабрикаты	25 127	---	16 149	---	10 994	---
Товары для перепродажи	68 957	---	254	---	2 793	---
Расходы будущих периодов	184	---	145	---	60	---

10 Финансовые вложения

Финансовые вложения при принятии к учету оценивались по фактическим затратам. Финансовыми вложениями Общества являлись: предоставленные другим контрагентам займы, вклад в УК дочернего общества ООО «Петросах Энерджи», приобретенные акции ПАО «Холмский морской торговый порт», переуступка прав требования задолженности.

Принадлежащие Обществу финансовые вложения не обременены залогом. Финансовые вложения не переоценивались. Необходимость в создании резерва под обесценение финансовых вложений отсутствует, так как нет факта обесценения финансовых вложений.

При выбытии финансовые вложения оценивались по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

Таблица
Информация о финансовых вложениях (тыс. руб.)

Финансовые вложения	Период	На начало периода	Изменения за период		Реклассификация	На конец периода
			Поступило (Выдано)	Выбыло (погашено)		
Долгосрочные финансовые вложения	2022	241 980	-	-	(5 884)	236 096
	2021	206 346	21 200	-	14 434	241 980
Акции ПАО «ХМТП»	2022	105 714	-	-	-	105 714
	2021	105 714	-	-	-	105 714
Договоры цессии	2022	-	-	-	8 850	8 850
	2021	8 850	-	-	(8 850)	-
Вклад в УК ООО «Петросах Энерджи»	2022	10	-	-	-	10
	2021	10	-	-	-	10
Процентные займы	2022	136 256	-	-	(14 734)	121 522
	2021	91 772	21 200	-	23 284	136 256
Краткосрочные финансовые вложения	2022	259 351	-	-	5 884	265 235
	2021	255 607	33 240	(15 062)	(14 434)	259 351
Процентные займы	2022	203 261	-	-	14 734	217 995
	2021	225 607	1 000	(62)	(23 284)	203 261
Договоры цессии	2022	56 090	-	-	(8 850)	47 240
	2021	30 000	32 240	(15 000)	8 850	56 090

Проценты по финансовым вложениям отражаются в составе дебиторской задолженности и по условиям заключенных договоров могут выплачиваться одновременно с погашением основного долга.

11 Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражены средства Общества на счетах в банках, в кассе, в пути.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств (форма № 4) денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011. Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Перечисление лизинговых платежей по основным средствам, учитываемым на балансе лизингополучателя, в Отчете о движении денежных средств отражены по строке 4329 «Прочие платежи».

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. Средний курс для пересчета денежных потоков не применялся.

Пересчет стоимости средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на конец каждого месяца, в том числе на отчетную дату.

В 2022 году у Общества отсутствовали денежные потоки, выраженные в иностранной валюте.

Таблица
Информация о денежных средствах и их эквивалентах (тыс. руб.)

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств на 31.12.2022	Сумма денежных средств на 31.12.2021	Сумма денежных средств на 31.12.2020
Денежные средства всего, в том числе:	3	215	4
на расчетных (рублевых) счетах в банках	-	196	1
на специальных счетах в банках	-	-	-
на валютных счетах в банках	-	-	-
в кассе	3	19	3
в пути	-	-	-

Оборот денежных средств за 2022 год по расчетным счетам Общества составил 451 877 тыс. руб., из них поступления за реализованную готовую продукцию (с НДС и акцизами) составили 450 653 тыс. руб.

Между АО «Петросах» и ООО «Петросах Энерджи» заключен договор комиссии на реализацию продукции АО «Петросах». В 2022 году оборот денежных средств, полученных за реализованную продукцию и перечисленных на основании финансовых поручений АО «Петросах» на счета третьих лиц (налоги, заработная плата, оплата поставщикам и т.д.) составил 1 313 178 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. в Обществе отсутствует непогашенная задолженность по кредитным договорам.

На отчетную дату у Общества не имелись отраженные открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным сделкам, средства на арестованных счетах и т.д., но имелись денежные средства, не доступные для использования самим Обществом.

12 Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ. Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

При проведении годовой инвентаризации Обществом был создан резерв по сомнительным долгам (по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, работы и услуги, выданные авансы, прочая дебиторская задолженность) в общей сумме 1369 тысяч рублей, восстановлен резерв после предоставления контрагентом первичных документов за прошлые периоды в сумме 16 тысяч рублей.

Также при проведении годовой инвентаризации Обществом была списана на убытки нереальная к взысканию дебиторская задолженность в размере 5 740 тысяч рублей, на прибыли – не востребованная кредиторская задолженность в размере 1 105 тысяч рублей. За счет созданного ранее резерва была списана дебиторская задолженность в размере 1 852 тысяч рублей.

Общество не являлось получателем государственной помощи в виде средств финансового обеспечения мероприятий по сокращению травматизма на производстве за счет ФСС.

Таблица
Наличие и движение дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Дебиторская задолженность по видам	Период	остаток на начало периода		изменения за период					остаток на конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступило	выбыло			межотчетный период	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					погашение	списание на финансовый результат	списание за счет резерва			
Дебиторская задолженность всего	2022	449 550	6 357	119 684	(118 644)	(5 235)	(1 852)	2 973	446 476	5 858
	2021	374 533	2 093	161 673	(86 627)	(29)	-	-	449 550	6 357
Долгосрочная дебиторская задолженность	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	2022	449 550	6 357	119 684	(118 644)	(5 235)	(1 852)	2 973	446 476	5 858
	2021	374 533	2 093	161 673	(86 627)	(29)	-	-	449 550	6 357
Покупатели и заказчики	2022	14 096	203	3 732	(4 210)	(1 273)	(203)	-	12 142	34
	2021	10 639	203	6 004	(2 547)	-	-	-	14 096	203
Авансы выданные поставщикам (без НДС с авансов)	2022	106 052	5 109	64 619	(98 242)	(221)	(604)	-	71 604	5 824
	2021	86 047	844	101 256	(81 251)	-	-	-	106 052	5 109
Прочие дебиторы, в том числе:	2022	329 402	1 045	51 333	(16 192)	(3 741)	(1 045)	2 973	362 730	-
	2021	277 847	1 046	54 413	(2 829)	(29)	-	-	329 402	1 045
<i>Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов</i>	2022	17 189	-	872	(14 441)	-	-	-	3 620	-
	2021	2 748	-	14 441	-	-	-	-	17 189	-
<i>Агентский договор, договор комиссии, проценты по договорам займа, коммерческому кредиту, цессия</i>	2022	297 415	-	49 886	-	(3 629)	-	-	343 672	-
	2021	262 991	-	35 568	(1 144)	-	-	-	297 415	-
<i>Прочая дебиторская задолженность</i>	2022	14 798	1 045	575	(1 751)	(112)	(1 045)	2 973	15 438	-
	2021	12 108	1 046	4 404	(1 685)	(29)	-	-	14 798	1 045

Таблица
Информация о кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование кредитора	Сальдо на 31.12.2022 г.	Сальдо на 31.12.2021 г.	Сальдо на 31.12.2020 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	457 371	769 544	73 922
Договор перевода долга	45 500	45 500	45 500
Сименс Финанс (лизинг)	6 740	19 624	28 422
Мировое соглашение с ФНС 7731 от 16.12.2021 г. - налоги и сборы	405 131	704 420	-
Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	1 831 689	655 869	817 788
Поставщики и подрядчики - ОС и ТМЦ (счет 60)	294 605	4 131	4 004
Прочие поставщики и подрядчики (счет 76.05, 76.09)	65 216	44 046	31 258
Задолженность перед персоналом организации по заработной плате	21 423	19 644	28 474
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	37 101	27 571	54 289
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	1 379 080	503 288	654 171
Авансы полученные от покупателей (за минусом НДС)	(30 368)	(8 489)	12 920
Прочие кредиторы, в том числе:	64 632	65 678	32 672
Удержания из ЗП по исполнительным листам	619	556	366
Подотчетные суммы	1 016	1 099	2 142
Расчеты по страхованию	2 081	2 170	567
Плата за загрязнение ОС	67	31	83
Агентский договор, договор комиссии	29 172	29 172	29 172
Переуступка прав требования	31 296	32 064	-
Прочие	381	586	342

13 Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства

Задолженность по займам отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по займам полученным, отражались в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

В 2022 году кредитные ресурсы не привлекались. По состоянию на 31.12.2022 г. в Обществе отсутствует непогашенная задолженность по кредитным договорам.

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату года задолженность по займам отражена с учетом начисленных процентов. Сумма расходов по займам, включенных в прочие расходы, составила 78 121 тыс. руб.

Таблица

Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах (тыс. руб.)

Кредиты и займы по видам	Период	Остаток на начало периода	Получено (начислено)	Погашено (уплачено)	Реклассифицировано	Остаток на конец периода
Долгосрочные кредиты и займы	2022	995 845	60 454	(30 281)	(1 026 018)	-
	2021	909 494	85 351	-	-	995 845
▪ <i>долгосрочные кредиты;</i>	2022	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-
▪ <i>долгосрочные займы;</i>	2022	636 301	-	(30 281)	(606 020)	-
	2021	633 076	3 225	-	-	636 301
▪ <i>долгосрочные проценты, начисленные по договорам кредитов и займов;</i>	2022	359 544	60 454	-	(419 998)	-
	2021	276 418	83 126	-	-	359 544
Краткосрочные кредиты и займы	2022	31 725	1 302	(33 027)	1 026 018	1 026 018
	2021	103 000	33 323	(104 598)	-	31 725
▪ <i>краткосрочные кредиты</i>	2022	30 437	-	(30 437)	-	-
	2021	103 000	-	(72 563)	-	30 437
▪ <i>краткосрочные займы</i>	2022	-	-	-	606 020	606 020
	2021	-	-	-	-	-
▪ <i>краткосрочные проценты, начисленные по договорам кредитов</i>	2022	1 288	1 302	(2 590)	-	-
	2021	-	33 323	(32 035)	-	1 288
▪ <i>краткосрочные проценты, начисленные по договорам займов</i>	2022	-	-	-	419 998	419 998
	2021	-	-	-	-	-

Общество не осуществляло выпуск облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным облигациям не имеет.

Сроки погашения займов Юралс Энерджи Паблик Компани Лимитед – договор № 05/2016 - до 31.12.2023 г.; № 11-021 – до 31.12.2023 г.; № 07-020 - до 31.12.2023 г. В настоящий момент ведутся переговоры о пролонгации договоров и переносе сроков возврата займов и процентов на более длительный срок.

14 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Изменения курса иностранных валют (в частности доллара США) оказывали значительное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Таблица
Информация по динамике курса обмена рубля к доллару США

По состоянию на 31 декабря	Обменный курс
2022 г.	70,34
2021 г.	74,29
2020 г.	73,88
2019 г.	61,91
2018 г.	69,47
2017 г.	57,60

Величины курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, изложены в таблице:

Таблица
Показатели курсовых разниц (тыс. руб.)

Курсовые разницы	за текущий отчетный период	за предыдущий отчетный период
Положительная курсовая разница, в том числе:	466 299	102 189
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	-	-
переоценка валютных остатков	466 299	102 189
Отрицательная курсовая разница, в том числе:	421 120	107 432
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	-	-
переоценка валютных остатков	421 120	107 432

15 Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражены в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2022 году, составили:

- налог на прибыль – 20%;
- налог на добавленную стоимость – 20%.

Налог на добычу полезных ископаемых, включенный в себестоимость продукции, составил 690 828 тыс. руб. (в 2021 году 666 778 тыс. руб., в 2020 году 321 295 тыс. руб.).

Акциз на нефтепродукты в 2022 году был начислен в сумме 103 623 тыс. руб., в 2021 году 116 068 тыс. руб., в 2020 году 205 859 тыс. руб.

Уменьшение величины акциза вызвано переходом Общества в 2021 году на выпуск иных видов нефтепродуктов, не облагаемых акцизами.

Расчеты по текущей задолженности с бюджетом и внебюджетными фондами представлены в таблице:

Таблица

Расчеты по текущей задолженности с бюджетом и внебюджетными фондами (тыс. руб.)

Задолженность по налогам и сборам, социальным взносам во внебюджетные фонды	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Дебиторская задолженность, в том числе:	3 620	17 189	2 748
Налог на прибыль	2 744	2 744	2 744
Прочая дебиторская задолженность по налогам и сборам	4	4	4
Отчисления в ПФР	-	12 561	-
Прочая дебиторская задолженность по соц. взносам	872	1 880	-
Кредиторская задолженность, в том числе:	1 011 046	178 651	708 460
НДС	244 594	72 505	269 366
Акцизы	17 032	13 693	84 568
НДПИ	690 708	62 252	279 122
Налог на имущество	15 453	7 032	8 755
Прочая кредиторская задолженность по налогам и сборам	35 707	21 726	12 360
Отчисления в ПФР	6 636	1 203	39 186
Прочая кредиторская задолженность по соц. взносам	916	240	15 103

16 декабря 2021 года между Обществом и ФНС 7731 по г. Москве было заключено Мировое соглашение о рассрочке уплаты задолженности по налогам на три года. 17 января 2022 года оно было утверждено Арбитражным судом г. Москвы. Из этой суммы недоимка по налогам и сборам составляет 1 051 430 тыс. руб., штрафы 5 200 тыс. руб., пени 158 764 тыс. руб., а всего 1 215 394 тыс. руб. Также ежемесячно Общество уплачивает проценты за пользование бюджетными денежными средствами.

Таблица

Суммы задолженности по Мировому соглашению от 16.12.2021 г. (тыс. руб.)

Наименование налога, сбора	Недоимка по налогу, сбору	Пеня	Штраф	Итого задолженность	Сальдо расчетов на 31.12.2022 г.
Общая задолженность по мировому соглашению от 16.12.2021 г.	1 051 430	158 764	5 200	1 215 394	810 262
НДФЛ	35 599	2 950	-	38 549	25 699
НДС	271 423	49 910	-	321 333	214 222
НДПИ (нефть)	622 121	85 820	5 200	713 141	475 428
Акцизы	33 414	8 188	-	41 602	27 735
НДФЛ с доходов свыше предельной величины	3 165	165	-	3 330	2 220
Земельный налог	65	27	-	92	62
Транспортный налог	415	112	-	527	351
Налог на имущество	6 844	1 333	-	8 177	5 451
Расчеты по социальному страхованию	6 387	593	-	6 980	4 653
Обязательное пенсионное страхование	54 297	7 322	-	61 619	41 079
Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	16 017	2 222	-	18 239	12 159
Дополнительные взносы на страховую часть пенсии (зависящие от спец.оценки)	1 683	122	-	1 805	1 203

16 Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 90 714 тыс. руб.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2002 года составлял 26 135 тыс. руб.

Увеличение величины Уставного капитала произошло 27.01.2003 года за счет дополнительно полученных акций от присоединения ООО «Петроинвест» в количестве 13 400 штук номинальной стоимостью 1 488 руб., на общую сумму 19 939 тыс. руб.; а также 01.06.2017 года за счет дополнительного выпуска ценных бумаг (обмен долей в УК ООО «Юралс Энерджи» на акции АО «Петросах»).

Резервный капитал Общества представляет собой резервный капитал, образованный в соответствии с учредительными документами (5% уставного капитала). На 31.12.2021 г. резервный капитал сформирован в сумме 25 385 тыс. руб.

Добавочный капитал Общества на отчетную дату составил 4 757 901 тыс. руб., в том числе переоценка внеоборотных активов в размере 56 363 тыс. руб. Добавочный капитал был сформирован за счет эмиссионного дохода акций в размере 4 701 530 тыс. руб., в 2017 году увеличен на 8 тыс. руб. после присоединения ООО «Юралс Энерджи»; переоценки имущества по состоянию на 01.01.1997 г. в размере 59 429 тыс. руб.

В последующие периоды производилось списание сумм дооценки имущества по выбывшим объектам основных средств в общей сумме 3 559 тыс. руб., а именно:

- в 2010 году - в сумме 192 тыс. руб. (за 2007 год – 10 тыс. руб., за 2009 год – 144 тыс. руб., за 2010 год – 38 тыс. руб.)
- в 2012 году – в сумме 283 тыс. руб. (за 2011 год – 189 тыс. руб., за 2012 год – 94 тыс. руб.)
- в 2013 году – 145 тыс. руб.
- в 2014 году – 17 тыс. руб.
- в 2015 году – 179 тыс. руб.
- в 2016 году - 33 тыс. руб.
- в 2017 году – 86 тыс. руб.
- в 2018 году – 1 912 тыс. руб.
- в 2020 году – 97 тыс. руб.
- в 2021 году – 122 тыс. руб.
- в 2022 году – 493 тыс. руб.

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 316 393 тыс. руб.

Уменьшение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (864 618 тыс. руб.) составило 548 225 тыс. рублей.

Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 225 679 тыс. руб.

17 Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Общество применяло метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), в связи с чем общехозяйственные и административные расходы полностью списывались на счет учета продаж, т.е. полностью признавались в отчетном периоде, без распределения на остатки готовой продукции.

Статья отчета о финансовых результатах «Управленческие расходы» включает расходы управленческого характера, а также иные расходы общего назначения, которые были понесены в целях обеспечения эффективной хозяйственной деятельности Общества.

Расходы на рекламу Общества в целом (без указания конкретных видов продукции) учтены в составе расходов на продажу.

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением собрания акционеров Общества. При этом часть прибыли, которая по решению акционеров Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показана в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль».

Величина непокрытого убытка прошлых лет на начало периода составила 4 009 382 тыс. руб., на конец периода составила 4 557 114 тыс. руб.

Изменение величины непокрытых убытков прошлых лет произошло за счет:

- списания с добавочного капитала сумм переоценки основных средств по выбывшим объектам 493 тыс. руб.;
- величина непокрытого убытка отчетного года составила 548 225 тыс. руб.

На величину нераспределенной прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица
Доходы и расходы Общества (тыс. руб.)

Показатели доходов и расходов	за текущий отчетный период	за предыдущий отчетный период
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), в том числе:	1 379 598	1 338 641
Реализация нефти	135 216	84 929
Реализация нефтепродуктов	1 234 814	1 241 368
Реализация услуг	9 568	12 344
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, в том числе:	(1 409 293)	(1 124 089)
Реализация нефти	(175 949)	(78 645)
Реализация нефтепродуктов	(1 233 344)	(1 045 444)

Показатели доходов и расходов	за текущий отчетный период	за предыдущий отчетный период
Валовая прибыль	(29 695)	214 552
Коммерческие расходы	(211 468)	(172 431)
Управленческие расходы	(231 375)	(240 319)
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	(472 538)	(198 198)
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам, в том числе:	(173 896)	(296 251)
<i>Проценты к получению</i>	41 419	34 713
<i>Проценты к уплате</i>	(78 121)	(91 601)
<i>Доходы от участия в других организациях</i>	-	-
Прочие доходы, в том числе:	487 468	117 677
Доходы от предоставления имущества в аренду	3 334	3 147
Выручка от реализации и прочего выбытия запасов и основных средств	1 843	-
Излишки, выявленные по результатам инвентаризации	3 606	644
Переуступка прав требования по займу	-	1 688
Списание кредиторской задолженности	1 105	912
Возмещение причиненного ущерба, неустойка	144	96
Положительные курсовые разницы	466 299	102 189
Корректировка налогов прошлых лет	-	4 436
Иные прочие доходы	11 137	4 565
Прочие расходы, в том числе:	(624 661)	(357 040)
Расходы от предоставления имущества в аренду	(156)	(62)
Расходы, связанные с реализацией и прочим выбытием запасов	(394)	(153)
Расходы, связанные с выбытием основных средств	(1 061)	(28)
Расходы на услуги банков	(794)	(1 455)
Выплаты социального характера работникам/бывшим работникам	(11 088)	(6 211)
Создание резерва по сомнительным долгам	(1 369)	(4 265)
Недостачи по результатам инвентаризации	(16 150)	(7 870)
Списание дебиторской задолженности	(5 740)	(2 615)
Расходы реестродержателя (акции)	(101)	(168)
Отрицательные курсовые разницы	(421 120)	(107 432)
Пени по налогам и сборам	(4 530)	(163 372)
Убытки прошлых лет, в том числе корректировка налогов	(7 851)	(23 999)
Штрафные санкции, исполнительский сбор	(50 225)	(4 454)
Проценты за пользование бюджетными средствами (мировое соглашение)	(61 826)	-
Убытки в результате пожара	(5 264)	-
Приобретение услуг для контрагентов «внутренней группы»	(35 301)	(32 717)
Иные прочие расходы	1 691	(2 239)

В 2022 году Общество уплатило налоговые санкции (штрафы) в размере 591 тыс. руб., которые были отнесены непосредственно на счет прибылей и убытков.

Таблица
Распределение расходов по элементам затрат (тыс. руб.)

Наименование показателя, тыс. руб.	за 2022 год	за 2021 год
Материальные затраты	429 470	170 797
Расходы на оплату труда	436 215	389 513
Отчисления на социальные нужды	115 591	102 182
Амортизация	170 315	125 535
Прочие затраты	878 436	802 194
Итого по элементам	2 030 027	1 590 221
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	0	0
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	(177 891)	(53 382)
незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 852 136	1 536 839

18 Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

В бухгалтерском учете отражены постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых обязательств и активов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов».

Сумма текущего налога на прибыль сформирована в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного дохода (расхода);
- постоянного налогового актива;
- постоянного налогового обязательства;
- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

Общество формировало показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Свернутая сумма постоянных налоговых активов (обязательств) приведена в Отчете о финансовых результатах справочно.

Ставка расчета отложенных и постоянных налоговых активов обязательств составляет 20%.

Таблица
Информация об отложенных и постоянных
налоговых активах и обязательствах (тыс.руб.)

Наименование	остаток на начало периода	начислено за отчетный период	погашено за отчетный период	остаток на конец периода
Отложенные налоговые обязательства	283 475	81 651	64 861	300 265
Отложенные налоговые активы	150 669	138 526	22 937	266 258
Постоянный налоговый расход	Х	31 121	Х	Х

Показатель условного дохода по налогу на прибыль составляет 129 287 тыс. руб.

Таблица
Информация о постоянных и временных разницах,
повлекших корректировку условного дохода (расхода) по налогу на прибыль (тыс. руб.)

Наименование	Остаток на начало периода	Возникло (начислено) за отчетный период	Погашено (списано) за отчетный период	Остаток на конец периода
Налогооблагаемые временные разницы	1 417 374	408 255	324 305	1 501 324
Вычитаемые временные разницы	753 346	692 632	114 685	1 331 293
Постоянная разница	Х	155 609	Х	Х

19 Выплата дивидендов по участию в Обществе

Акционерный капитал представляет собой капитал Общества согласно учредительным документам.

Чистый убыток Общества за 2022 год составил 548 225 тыс. руб.

Чистый убыток на одну акцию за 2022 год составил 8 993 руб./акц.

По итогам работы за 2021 год Общество не выплачивало дивиденды.

20 События, произошедшие после отчетной даты

После отчетной даты в хозяйственной деятельности Общества произошли следующие существенные события:

Таблица
Информация о событиях, произошедших после отчетной даты (тыс. руб.)

Описание события	Оценка последствий
Продажа основных средств (буровое оборудование) в ООО «Петросах Энерджи» для последующей перепродажи в ООО «ННК-Сахалинморнефтегаз»	181 800
Непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты	невозможно оценить

21 Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства проверялись в соответствии с графиком проведения инвентаризации, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Под условными обязательствами Общество понимало обязательства, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам относились также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

Под условными активами Общество понимало активы, возникающие у Общества вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых у Общества на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих событий, не контролируемых Обществом.

Общество формирует оценочное обязательство в части выплат на оплату отпусков. По состоянию на 31.12.2022 г. его размер составил 50 045 тыс. руб., на 31.12.2021 г. его размер составил 46 128 тыс. руб., на 31.12.2020 г. его размер составил 35 332 тыс. руб.

В настоящее время Общество является стороной в ряде судебных процессов, большинство из которых касаются текущих вопросов в деятельности Общества и риск неблагоприятного решения, по которым не превышает обычного для такого рода деятельности.

Оценочное обязательство по рекультивации земель после окончания использования нефтяных скважин не формировалось в связи с отсутствием полного завершения бурения в 2022 году.

Обществом в 2021 году было сформировано краткосрочное оценочное обязательство в размере 158 763 тыс. руб. в части пени по заключенному Мировому соглашению от 16.12.2021 года до утверждения его Арбитражным судом по г. Москве. По состоянию на дату формирования годовой бухгалтерской отчетности оценочное обязательство списано в

связи с утверждением 17.01.2022 года Мирового соглашения, пени отражены в составе кредиторской задолженности.

Обществом получено залоговое имущество в общей сумме 12 900 тыс. руб. для обеспечения обязательств ПАО «Холмский морской торговый порт» по договору займа.

В рамках обеспечения исполнения обязательств по договору поручительства за АО «Арктикнефть» перед ИФНС России № 31 по г. Москве (Договор залога (об ипотеке) недвижимого имущества, запись № 77/649-н/77-2019-19-281 от 06.11.2019) Общество передало в залог имущество (основные средства – нефтяные скважины) в сумме 1 992 600 тыс. руб. на срок до полного исполнения обязательств.

22 Информация по прекращаемой деятельности

Под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация, раскрывающая часть деятельности Общества по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности и в соответствии с принятым организацией решением подлежит прекращению (п. 4 ПБУ 16/02).

Прекращение части деятельности Общества может осуществляться:

- а) путем продажи имущественного комплекса (предприятия) или его части, представляющих собой совокупность активов и обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности, в результате заключения единой сделки;
- б) путем продажи отдельных активов и прекращения (исполнения) в установленном законодательством порядке отдельных обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности;
- в) путем отказа от продолжения части деятельности.

Кроме того, прекращение деятельности может осуществляться при реорганизации Общества в форме выделения из ее состава одного или нескольких юридических лиц.

Общество не предполагает прекращать или сокращать свою деятельность / часть деятельности в последующие годы.

23 Непрерывность деятельности

АО «Петросах» планирует продолжать свою деятельность непрерывно.

24 Показатели по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и не раскрывает информацию по сегментам (в силу положений ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»).

25 Прочая информация

25.1 Вопросы защиты окружающей среды

Деятельность предприятий нефтегазовой отрасли всегда сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств.

25.2 Результат чрезвычайных ситуаций

В январе 2022 года на месторождении Окружное в Смирныховском районе Сахалинской области был пожар, в результате которого была полностью уничтожена часть имущества (основные средства, материальные запасы). Размер понесенных убытков составил 5 264 тыс. руб., отражен в составе «Прочих расходов».

В Обществе сформирован материальный резерв на случай аварийных ситуаций, а также финансовый резерв в размере 1 000 тыс. руб.

25.3 Страхование

Общество продолжает заниматься страхованием имущества, опасных производственных объектов и т.д.

25.4 Информация о затратах на энергетические ресурсы

Общество понесло затраты на оплату энергетических ресурсов в сумме 626 тыс. руб. На месторождениях и нефтеналивном пункте используется энергия только собственного производства.

26 Операции со связанными сторонами

Владельцем является URALS ENERGY PUBLIC COMPANY LIMITED, КИПР (44,59% акций UEPCL принадлежит ADLER IMPEX S.A., Британские Виргинские острова). Бенефициарного владельца нет.

К связанным сторонам Общество относит:

1. Основной управленческий персонал организации: Президент Общества, члены совета директоров, вице-президенты, генеральный директор, заместители генерального директора.

2. Аффилированные лица:

Юралс Энерджи Паблик Компани Лимитед – холдинговая компания, зарегистрированная на Кипре, владеет АО «Арктикнефть», ООО «БВН-Ойл», ООО «РК-Ойл» (во всех по 100% Уставного капитала), АО «Петросах» (98,56% Уставного капитала).

АО «Петросах» владеет ООО «Петросах Энерджи» (100% Уставного капитала).

АО «Петросах» владеет ПАО «Холмский морской торговый порт» (24,93% Уставного капитала). При этом с 01.06.2022 г. по 23.02.2023 г. возможность распоряжаться уставной долей (в том числе голосовать акциями на собраниях акционеров ПАО «ХМТП», вносить предложения в повестку дня, предлагать кандидатуры в совет директоров) у АО «Петросах» отсутствовала на основании Постановления Головинского районного суда г. Москвы от 01.06.2022 г., Постановления Мещанского районного суда г. Москвы от 23.11.2022 г. В связи с этим Общество по состоянию на отчетную дату не считает ПАО «ХМТП» аффилированным лицом.

АО «Петросах» является управляющей компанией для всех компаний, входящих в группу – для АО «Арктикнефть», ООО «БВН-Ойл», ООО «РК-Ойл».



URALS ENERGY PUBLIC COMPANY LIMITED

Таблица
Информация об операциях (тыс. руб.)

Операции	За отчетный год	За предыдущий год
Получение долгосрочных кредитов и займов	-	-
Погашение долгосрочных кредитов и займов	-	-
Начисление процентов к уплате по займам	30 172	83 160
Погашение процентов по займам	-	-

Таблица
Активы и обязательства (тыс. руб.)

Активы и обязательства	Остаток на конец периода	Остаток на начало периода
<i>Активы</i>		
Дебиторская задолженность, в т.ч.	943	943
- долгосрочная	-	-
<i>Обязательства:</i>		
Кредиторская задолженность, в т.ч.	74 672	74 672
- долгосрочная	45 500	45 500
Краткосрочные и долгосрочные займы (включая проценты)	1 026 018	909 494
в т.ч. долгосрочные	-	909 494

ООО «Петросах Энерджи»

Таблица
Информация об операциях (тыс. руб.)

Операции	За отчетный год	За предыдущий год
<i>Выручка от реализации и прочие доходы (с НДС)</i>		
Аренда и субаренда имущества	3 144	3 144
Реализация ТМЦ	95	-
<i>Затраты и расходы (с НДС)</i>		
Буровые работы, содержание скважин, прочее	3 017	6 080
Коммиссионное вознаграждение	25 435	19 852
Приобретение ТМЦ, ОС, услуг	293 458	75 330
Аренда транспортных средств	2 739	-
<i>Прочие операции:</i>		
Погашение задолженности по договору переуступки	786	-
Переуступка прав требования к контрагентам	-	32 064

Таблица
Активы и обязательства (тыс. руб.)

Активы и обязательства	Остаток на конец периода	Остаток на начало периода
<i>Активы</i>		
Дебиторская задолженность, в т.ч.	-	31 973
- долгосрочная	-	-
<i>Обязательства:</i>		
Кредиторская задолженность, в т.ч.	337 611	32 064
- долгосрочная	-	-
Краткосрочные и долгосрочные кредиты (включая проценты)	-	-

Прочие Общества группы.

Таблица
Информация об операциях (тыс.руб.)

Операции	За отчетный год	За предыдущий год
<i>Выручка от реализации и прочие доходы (с НДС)</i>		
Субаренда офиса	388	1 552
Услуги по управлению	10 645	10 645
Агентское вознаграждение по договору комиссии, прочие услуги по договору комиссии	-	8
<i>Затраты и расходы</i>		
<i>Прочие операции:</i>		
Выдача кредитов и займов	-	-
Получение (погашение) кредитов и займов	-	-
Получена оплата по коммерческому кредиту, задолженности по договору комиссии, агентскому договору	-	8
Начислены проценты к получению по займам и цессиям	9 284	10 614

Таблица
Активы и обязательства (тыс. руб.)

Активы и обязательства	Остаток на конец периода	Остаток на начало периода
<i>Активы:</i>	319 784	305 717
Дебиторская задолженность, в т.ч.	221 162	207 095
- долгосрочная	-	-
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения	98 622	98 622
в т.ч. долгосрочные	98 622	-
<i>Обязательства:</i>	-	-
Кредиторская задолженность, в т.ч.	-	-
- долгосрочная	-	-

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу.

Краткосрочные вознаграждения:

- оплата труда за отчетный период – 43 698 тыс. руб.;
- начисленные платежи во внебюджетные фонды – 12 087 тыс.руб;
- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска – 10 800 тыс. руб.
- иные выплаты – 16 229 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

27 Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества

Финансовые риски

Деятельность Общества связана с различными финансовыми рисками: рыночными (изменение цены, курса валюты, процентной ставки), кредитным, риском ликвидности.

Процентный риск возникает в результате изменения процентных ставок, которые могли повлиять на финансовые результаты Общества и денежные потоки. Колебание процентных ставок может привести к изменению процентов к получению и к уплате. Руководство Общества считает, что данный риск является несущественным для деятельности.

Валютный риск связан с падением курса национальной валюты. Мы не имеем возможности оценить, какие изменения могут иметь место в будущем, и какое влияние они могут оказать на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Кредитный риск - это риск возникновения финансового убытка для Общества, в случае если покупатель или контрагент по сделке не выполняет свои контрактные обязательства. Данный риск возникает, главным образом, в связи с дебиторской задолженностью клиентов Общества. Политика Общества направлена на работу с клиентами на условиях полной либо частичной предоплаты. Несмотря на то, что на получение дебиторской задолженности могут повлиять экономические факторы, руководство полагает, что существенного риска убытка для Общества сверх созданного резерва нет.

Риск ликвидности - это риск невыполнения финансовых обязательств Общества в установленные сроки. Политика Общества направлена на обеспечение уровня ликвидности, достаточного для своевременного урегулирования своих обязательств в установленные сроки.

Правовые риски

Налоговая система Российской Федерации характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают все более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Руководство Общества, исходя из своего понимания российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены без существенных отклонений.

Страновые и региональные риски

Деятельность Общества в настоящее время осуществляется в условиях экономического и политического кризиса, являющегося последствиями введенных странами Евросоюза и США санкций против России в связи с дестабилизацией ситуации в Украине.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала. Мы не имеем возможности оценить, какие изменения в таких условиях могут иметь место в будущем, и какое влияние они могут оказать на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Общество подтверждает, что выявленные события за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2022 год.

Руководитель
Президент АО «Петросах»

А.Г. Фуреев

31 марта 2023 г.