ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «Акмай»
за 2023 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ 3

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 5

2.1. Основы составления отчетности 5
2.2. Информация об учетной политике 5
2.2.1. Основные средства 5
2.2.2. Учет финансовых вложений 6
2.2.3. Учет материально-производственных запасов 7
2.2.4. Готовая продукция 7
2.2.5. Учет расходов будущих периодов 7
2.2.6. Учет оценочных обязательств 8
2.2.7. Учет оценочных резервов. 8
2.2.8. Доходы и расходы 8
2.2.9. События после отчетной даты 9
2.2.10. Условные факты хозяйственной деятельности 9
2.2.11. Учет аренды 9

3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА» И «ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ» 11

3.1. Расшифровка статьи 1120 «Результаты исследований и разработок» 11
3.2. Расшифровка статьи 1150 «Основные средства» 11
3.3. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения» 12
3.4. Расшифровка статьи 1210 «Запасы» 13
3.5. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность» 13
3.6. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» 14
3.7. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы» и статьи 1260 «Прочие оборотные активы» 14
3.8. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность» 15
3.9. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства» 15
3.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности 16
3.11. Прочие доходы и расходы 16
3.12. Расчеты по налогу на прибыль 17

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩИХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ 18

4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» 19
4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» 20
4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» 20
4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» 20
4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» 20
4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» 22

4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»....22
4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»....22
4.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»....23
4.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»....23
4.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»....23
4.12. Раскрытие информации о капитале....23
4.13. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»....24
4.14. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»....25

1. Общие сведения об организации

Описание Общества

Акционерное общество «Акмай» (АО «Акмай») создано путем утверждения (протокол №1 от 9 декабря 1997г.) и зарегистрировано Государственной регистрационной Палатой при Министерстве юстиции РТ Свидетельство о регистрации №628/к от 28 января 1998г.

5 ноября 2002г. внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной ИФНС России №16 по Республике Татарстан, регистрационный номер 1021601625880 (Свидетельство серии 16 №00420986).

Юридический адрес Общества

423458, Республика Татарстан, м. р-н Альметьевский, г.п. город Альметьевск, г. Альметьевск, улица Кирова, дом 13Б, помещение 125.

Наблюдательные и контрольные органы Общества:

Высший орган управления – общее собраний акционеров.

Совет директоров.

1. Хисамов Раис Салихович;
2. Нугайбеков Ренат Ардинатович;
3. Валиев Фанис Хаматович;
4. Каптелинин Олег Владиславович;
5. Нафиков Ахтям Закиевич.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Генеральный директор АО «Акмай» – Каптелинин О.В.

В соответствии с Уставом АО «Акмай» органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью АО «Акмай» является ревизионная комиссия. Ревизионная комиссия общества в составе Байрамбаевой Р.А., Сафиной О.А., Коряковой О.В. избрана общим собранием акционеров (протокол №1-ГОСА-2023 от 02.05.2023 г).

Данные об исполнительных и контрольных органах Общества приведены по состоянию на 31.12.2023 г. Изменений за 2023 г. не было.

Численность

Среднесписочная численность работников Общества 2021 год -15,1 человек, 2022 год – 13,7 человек, 2023 год -12,6 человек

Численность работающих на 31.12.2021 -18 человек, на 31.12.2022 г – 16 человек, на 31.12.2023г. - 15 человек

Структура уставного капитала

По состоянию на 31 декабря 2023 г. владельцами акций Общества являлись:

- юридические лица – 16%

- физические лица – 84%.

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2023 года составляет 10 100 тыс.руб. Уставный капитал Общества оплачен полностью.

Описание деятельности Общества

Основными видами деятельности АО «Акмай» являются:

1) добыча нефти. Добыча нефти осуществляется на основании лицензии на право пользования недрами ТАТ 10720 НЭ, выданной Министерством природных ресурсов РФ 21.10.1998г. на территории Мухарметовского нефтяного месторождения. В 2021 году на основании приказа Федерального агентства по недропользованию (Роснедра) №147-М от 11.10.2021 г. была переоформлена лицензия на пользования недрами Мухарметовского месторождения с ТАТ 10720 НЭ на ТАТ 02426 НЭ, зарегистрирована Департаментом по недропользованию по Приволжскому федеральному округу 13.10.2021г., №2416. Дата окончания действия лицензии 30.09.2040г.

2) сдача имущества в аренду.

Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в Обществе до 01.05.2023 г. осуществляла специализированная организация УК ООО «ТМС групп» на основании договора на абонентское обслуживание № 1/359 от 01.05.2018г. С 01.05.2023г. ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в Обществе осуществляет ЦОБ ПАО «Татнефть» на основании договора возмездного оказания услуг № 0297/2023/1681 от 16.03.2023г.

С 01.07.2022г. по 30.04.2023г. право подписи за главного бухгалтера Общества было предоставлено руководителю учетного дивизиона «ТМС групп» Общества с ограниченной ответственностью «ТаграС-БизнесСервис» Филатову Алексею Леонидовичу на основании доверенности № 14/22 от 01.07.2022 г.

С 01.05.2023г. право подписи за главного бухгалтера Общества было предоставлено главному специалисту управления бухгалтерской отчетности ЦБиНС ЦОБ Публичного акционерного обществ «Татнефть» Сафиной Ольге Александровне на основании доверенности № 10/23 от 01.05.2023г.

Сведения об аудиторе.

Официальным аудитором Общества на 2023 год утверждено Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско–консалтинговая компания «Кроу Аудэкс».

Место нахождения: РФ, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Сафьян д.8

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1141690066561

ООО «Аудиторско-консалтинговая компания «Кроу Аудэкс» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) (сведения об аудиторской организации внесены в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ): 12006043740 от 11 февраля 2020 г.).

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета» №8-О от 30.12.2022.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2023 по 31.12.2023

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%

2.2. 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 № 10бн, Федеральном законе «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ и Налоговым кодексом Российской Федерации.

2.2.1. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», капитальных вложений в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание) этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования объектов ОС определяется комиссией исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), используемые для начисления амортизации, приведены в таблице 1:

Таблица 1

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания и сооружения	от 4 до 30 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 7 до 30 лет
Офисное оборудование	от 4 до 10 лет
Транспортные средства	до 10 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	-
Другие виды основных средств	-

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

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. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

2.2.2. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

В составе финансовых вложений выделяются денежные эквиваленты - высоколиквидные активы, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (краткосрочные ценные бумаги и депозиты со сроком погашения до 3-х месяцев).

2.2.3. Учет материально-производственных запасов

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости.

Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров являются прочими доходами.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (величина обесценения признается расходом периода, в котором создан резерв). При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

2.2.4. Готовая продукция

Готовая продукция отражается в балансе по фактической себестоимости. Учет выпуска готовой продукции ведется с применением счета 40 “Выпуск продукции (работ, услуг)” с отражением нормативной себестоимости, сформированной исходя из средней себестоимости предыдущего отчетного квартала и отклонений от нормативной.

Оценка готовой продукции при продаже и ином выбытии производится по фактической себестоимости каждого вида продукции.

2.2.5. Учет расходов будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 “Расходы будущих периодов” и подлежат отнесению на издержки производства или на соответствующие источники финансирования в течение срока, к которому они относятся.

На этом счете учитываются:

- лицензии на право заниматься определенными видами деятельности;

- расходы по обязательному и добровольному страхованию признаются в качестве расходов равномерно в течение срока действия договора.

- расходы на освоение природных ресурсов — это расходы на геологическое изучение недр, разведку полезных ископаемых, проведение работ подготовительного характера. Если расходы на освоение природных ресурсов оказались безрезультатными, указанные расходы учитываются за месяцем, в котором предприятие уведомило федеральный орган управления государственным фондом недр или его территориальное подразделение о прекращении дальнейших геолого-поисковых, геологоразведочных и иных работ на этом участке в связи с их бесперспективностью,

равномерно в течение 12 месяцев. Расходы на строительство (бурение) разведочной скважины на месторождение нефти и газа, которая оказалась непродуктивной, проведение комплекса геологических работ и испытаний с использованием этой скважины, а также на последующую ликвидацию такой скважины списываются равномерно в течение 12 месяцев с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором эта скважина была ликвидирована в установленном порядке как выполнившая свое назначение.

Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете в соответствии с заключенным договором.

Срок, в течение которого будут списываться расходы будущих периодов на затратные счета, если период, к которому они относятся, невозможно определить, устанавливается на основании приказа руководителя.

2.2.6. Учет оценочных обязательств

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по ликвидации объектов основных средств и восстановлению природных ресурсов;
- оценочное обязательство предстоящих расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков,
- оценочное обязательство по начислению НДПИ.

2.2.7. Учет оценочных резервов.

Общество не отражает в отчетности оценочные резервы

2.2.8. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- добыча нефти и газа;
- предоставление имущества в аренду.

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

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 (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей, в т.ч. экспортных таможенных пошлин.

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией готовой продукции или товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности,

не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

Расчеты по налогу на имущество ведутся на счете 91.2 «Прочие расходы».

2.2.9. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;

- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5%.

2.2.10. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности. (п.5 ПБУ 8/01).

2.2.11. Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2018 года №208н.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета аренды признается его рыночная стоимость.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Арендатор по каждому договору аренды единовременно признает на конец года, предшествующему году, начиная с которого применяются положения настоящего раздела, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующему году, начиная с которого применяются положения настоящего раздела, не пересчитываются. В целях применения настоящего пункта стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде — приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Общество применяет положения настоящего раздела начиная с годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год ретроспективно.

3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

3.1. Расшифровка статьи 1120 «Результаты исследований и разработок»

Наличие и движение НИОКР отсутствует.

3.2. Расшифровка статьи 1150 «Основные средства»

На балансе предприятия имеется неамортизируемое ОС - земельные участки стоимостью по состоянию на 31.12.2023 г. - 1 291 тыс.руб. Часть основных средств передана в аренду ООО «Акмай-Сервис»: транспортные средства (являются объектом операционной аренды). Доходы от аренды имущества определяются в составе выручки по основному виду деятельности и не являются существенными.

Информация о наличие и движение основных средств предоставлена в таблицах.

Таблица 2

Наличие и движение основных средств

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Выбыло объектов				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023	445 865	(218 347)	65 384	(1 442)	988	(22 059)	509 807	(239 419)
	за 2022	448 672	(202 462)	2 365	(5 172)	4 988	(20 872)	445 865	(218 347)
в том числе: Земельные участки	за 2023	1 291	-	-	-	-	-	1 291	-
	за 2022	1 005	-	286	-	-	-	1 291	-
Сооружения	за 2023	412 296	(205 412)	57 645	-	22	(18 696)	469 941	(224 085)
	за 2022	413 621	(189 260)	1 537	(2 863)	2 679	(18 831)	412 296	(205 412)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2023	15 110	(8 424)	42	-	-	(1 267)	15 152	(9 691)
	за 2022	16 375	(9 640)	542	(1 808)	1 808	(591)	15 110	(8 424)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022	91	(91)	-	(91)	91	-	-	-
Офисное оборудование	за 2023	57	(12)	-			(6)	57	(18)
	за 2022	161	(95)	-	(104)	104	(20)	57	(12)
Здания	за 2023	6 728	(2 610)	-	-	-	(284)	6 728	(2 894)
	за 2022	7 034	(2 632)	-	(306)	306	(284)	6 728	(2 610)
Транспортные средства	за 2023	1 442	(884)	7 569	(1 442)	966	(470)	7 569	(388)
	за 2022	1 442	(744)	-	-	-	(140)	1 442	(884)
Права пользования активами	за 2023	8 942	(1 006)	127			(1 337)	9 069	(2343)
	за 2022	8 942	-	-			(1 006)	8 942	(1 006)

Таблица 3

Незавершенные капитальные вложения

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2023 г.	38 048	73 590		(73 100)	38 538
	за 2022 г.	38 088	2 781	(456)	(2 365)	38 048

Таблица 4

Иное использование основных средств

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	--	--	--
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	--	--	--
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	--	--	--
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	42 926	43 868	10 857
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	--	--	--
Основные средства, переведенные на консервацию	--	--	--
Иное использование основных средств (залог и др.)	--	--	--

3.3. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в таблице.

Таблица 5

Наличие и движение финансовых вложений

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец периода
Долгосрочные-всего	**2023**	**110**	**-**	**-**	**110**
	2022	**110**	**-**	**-**	**110**
в.т.ч. доли участия ООО «Акмай-Сервис»	2023	100	-	-	100
	2022	100	-	-	100
Акции АО МНК «Нефтеконсорциум»	2023	10	-	-	10
	2022	10	-	-	10
Краткосрочные-всего	**2023**	**90 130**	**2 020 000**	**(1 946 130)**	**164 000**
	2022	**136 106**	**2 058 630**	**(2 104 606)**	**90 130**
Денежные депозиты	2023	90 130	2 020 000	(1 946 130)	164 000
	2022	136 106	2 058 630	(2 104 606)	90 130
Финансовых вложений-итого	**2023**	**90 240**	**2 020 000**	**(1 946 130)**	**164 110**
	2022	**136 216**	**2 058 630**	**(2 104 606)**	**90 240**

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

3.4. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Информация о наличии и движении запасов приведена в таблице.

Таблица 6
(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
					выбыло			
		себе-стоимость	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под обесценение запасов	себе-стоимость	балансовая стоимость
Запасы - всего	за 2023 г.	9 402	9 402	388 397	(370 247)	-	27 552	27 552
	за 2022 г.	14 492	14 492	470 754	(475 844)	-	9 402	9 402
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023 г.	1 075	1 075	7 638	(7 352)	-	1 361	1 361
	за 2022 г.	541	541	2 584	(2 050)	-	1 075	1 075
Готовая продукция	за 2023 г.	6 809	6 809	380 197	(361 065)	-	25 940	25 940
	за 2022 г.	13 850	13 850	464 728	(471 769)	-	6 809	6 809
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	за 2023 г.	1 518	1 518	562	(1 830)		250	250
	за 2022 г.	101	101	3 442	(2 025)	-	1 518	1 518

Резерв под обесценения запасов не создавался, ввиду отсутствия признаков обесценения.

3.5. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

По статье 1230 бухгалтерского баланса отражены суммы задолженности, не погашенные на отчетную дату:

- поставщикам и подрядчикам по выданным авансам;
- покупателям и заказчикам по отгруженным товарам, работам, услугам;
- налоговой инспекции по излишне уплаченным налогам и сборам;
- внебюджетным фондам по излишне уплаченным страховым взносам; и другие задолженности.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков приведена с учетом резерва по сомнительным долгам.

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. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в таблице.

Таблица 7
(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года по условиям договора	Поступило	Выбыло	На конец периода по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность-всего	**2023**	**7 486**	**300**	**(3 479)**	**4 307**
	2022	**7 042**	**4 500**	**(4 056)**	**7 486**
в т.ч. Разные дебиторы и кредиторы	2023	7 486	300	(3 479)	4 307

	2022	7 042	4 500	(4 056)	7 486
Краткосрочная дебиторская задолженность-всего	**2023**	**19 107**	**980 594**	**(987 880)**	**11 821**
	2022	**4 027**	**650 406**	**(635 326)**	**19 107**
в.т.ч. покупатели и заказчики	2023	7 180	552 624	(559 802)	2
	2022	120	557 221	(550 161)	7 180
авансы выданные поставщикам	2023	2 706	42 009	(39 392)	5 323
	2022	3 111	37 255	(37 660)	2 706
Расчеты по социальному страхованию	2023	19	25	(31)	13
	2022	7	12	-	19
Расчеты по налогам и сборам	2023	5 121	355 998	(359 724)	1 395
	2022	214	5 013	(106)	5 121
Расчеты с персоналом по прочим операциям	2023	1 942	1 942	(1 942)	1 942
	2022	-	1 942	-	1 942
Разные дебиторы и кредиторы	2023	1 713	26 309	(26 343)	1 679
	2022	575	48 537	(47 399)	1 713
Расходы будущих периодов	2023	426	1 687	(646)	1 467
	2022	-	426	-	426
Итого	**2023**	**26 593**	**980 894**	**(991 359)**	**16 128**
	2022	**11 069**	**654 906**	**(639 382)**	**26 593**

У Общества отсутствует просроченная и сомнительная дебиторская задолженность.

3.6. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках.

Таблица 8

Информация о денежных средствах Общества

(тыс.руб.)

Денежные средства по видам	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
Денежные средства	2 201	2 838
в т.ч. денежные средства, ограниченные к использованию	-	-
Итого (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	**2 201**	**2 838**
Остаток на начало года (стр. 4450)	2 838	2 474
Остаток на конец года (стр. 4500)	2 201	2 838
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)	-	-

3.7. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы» и статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

Расшифровка строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» представлена в таблице ниже:

(тыс.руб.)

Вид активов	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Активы по обязательствам по ликвидации основных средств и восстановлении природных ресурсов	6 553	7 057	7 419
Расходы будущих периодов	48 675	51 166	55 676
Всего	**55 228**	**58 223**	**63 095**

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены остатки оборотных активов, не нашедших отражение по другим статьям раздела «Оборотные активы».

По данной строке по состоянию на 31.12.2023 отражена недостача от хищения имущества:

- по Постановлению о возбуждении уголовного дела № 11901920012000210 от 22.06.2019 в сумме 328 тыс. руб.
- по Постановлению о возбуждении уголовного дела № 11901920012000227 от 04.07.2019 в сумме 112 тыс. руб.

3.8. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

По данной статье бухгалтерского баланса отражена общая сумма кредиторской задолженности, не погашенной на отчетную дату, в нее включены долги, подлежащие погашению в срок не более 12 месяцев. Информация о кредиторской задолженности отражена в таблице.

Таблица 9
(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец периода
			поступление в результате хозяйственных операций	выбыло погашение	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**2023**	**38 871**	**1 301 524**	**(1 249 142)**	**91 253**
	2022	**66 359**	**1 226 950**	**(1 254 438)**	**38 871**
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	2023	4 146	139 038	(129 370)	13 814
	2022	5 267	85 427	(86 548)	4 146
авансы полученные	2023	-	419 621	(411 267)	8 354
	2022	-	515 735	(515 735)	-
расчеты по налогам и взносам	2023	32 580	716 715	(684 722)	64 573
	2022	60 337	577 390	(605 147)	32 580
прочая	2023	2 145	26 150	(23 783)	4 512
	2022	755	48 398	(47 008)	2 145

У Общества отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

3.9. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»

Информация о движении оценочных обязательств отражена в таблице.

Таблица 10
(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Долгосрочные оценочные обязательства-всего, в том числе	**2023**	**13 164**	**-**	**-**	**(483)**	**12 681**
	2022	**12 910**	**254**	**-**	**-**	**13 164**
Оценочные обязательства по ликвидации объектов основных средств и восстановлению природных ресурсов	2023	13 164	-	-	(483)	12 681
	2022	12 910	254	-	-	13 164
Краткосрочные оценочные обязательства-всего, в том числе	2023	**7 290**	**11 854**	**(5 357)**	**-**	**13 787**
	2022	**6 862**	**4 260**	**(3 832)**	**-**	**7 290**
Оценочные обязательства на вознаграждение по итогам года	2023	1 575	2 860	(4 435)	-	-
	2022	2 000	1 581	(2 006)	-	1 575

Оценочные обязательства на оплату отпусков	2023	5 715	2 102	(922)	-	6 895
	2022	4 862	2 679	(1 826)	-	5 715
Оценочное обязательство по НДПИ	2023	-	6 892	-	-	6 892
	2022	-	-	-	-	-
Итого	**2023**	**20 454**	**11 854**	**(5 357)**	**(483)**	**26 468**
	2022	**19 772**	**4 513**	**(3 832)**	**-**	**20 454**

3.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами отсутствует.

Таблица 11

Выручка и себестоимость по видам деятельности

№ п/п	Показатель	Ед.изм.	2023 год	2022 год
1	Добыча нефти всего	тыс.тонн	13,844	15,559
2	Поставка нефти, всего	тыс.тонн	13,552	15,738
	-внутренний рынок	тыс.тонн	13,552	15,738
3	Выручка от реализации	тыс.руб.	459 657	464 301
	в том числе: по нефти	*тыс.руб.*	458 800	463 954
	-внутренний рынок	тыс.руб.	458 800	463 954
	по услугам	*тыс.руб.*	857	347
4	Себестоимость, всего (ф.№2)	тыс.руб.	361 522	471 831
	в том числе: по нефти	тыс.руб.	361 053	471 689
	по услугам	тыс.руб.	469	142

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице.

Таблица 12

Затраты на производство

(тыс.руб.)

Наименование показателя	**за 2023 г.**	**за 2022 г.**
Материальные затраты	1 695	1 674
Расходы на оплату труда	18 776	26 039
Отчисления на социальные нужды	3 439	3 808
Амортизация	21 811	20 159
Прочие затраты	358 702	437 961
Итого по элементам	**404 423**	**489 641**
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции	-19 132	7 041
Итого расходы по обычным видам деятельности	**385 291**	**496 682**

3.11. Прочие доходы и расходы

В состав прочих доходов и расходов включены все доходы и расходы Общества, которые не относятся к обычным видам деятельности.

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах.

Прочие доходы

Таблица 13

(тыс.руб.)

Вид дохода	**за 2023 г.**	**за 2022 г.**
Проценты по вкладам	12 746	15 231
Прочие доходы	2 111	669
Итого	**14 856**	**15 900**

Прочие расходы

Таблица 14
(тыс.руб.)

Вид расхода	за 2023 г.	за 2022 г.
Благотворительная, спонсорская помощь	140	3 322
Добровольный взнос в ГЖФ при президенте РТ	2 222	3 088
Материальная помощь	86	94
Проценты по оценочным обязательствам	749	54
Налог на имущество, прочие налоги	4 859	4 892
Расходы на ведение реестра, прочие акционерные расходы	69	63
Услуги банка	44	32
Прочие	1 325	1 455
Амортизация ОС на консервации	248	269
Госпошлина	17	402
Итого	**9 759**	**13 671**

3.12. Расчеты по налогу на прибыль

Налоговый учет ведется методом начисления. Общество применяет общий режим налогообложения.

При составлении бухгалтерской отчетности Общества в бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в развернутом виде по соответствующим статьям.

Под расходом по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей прибыль до налогообложения при расчете чистой прибыли за отчетный период. Расход по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Расшифровка расчета по налогу на прибыль

Таблица 15
(тыс.руб.)

Показатель	за 2023 г.	за 2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	79 464	(30 969)
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	15 893	(6 194)
Постоянный налоговый расход (доход):	790	2 787
Отложенный налог на прибыль	(708)	3 407
Готовая продукция	(3 784)	1 320
Основные средства	1 147	80
Материалы	(4)	14
Расходы будущего периода	(922)	1 877
Оценочные обязательства	1 282	123
Арендные обязательства	1 467	-
Прочее	106	(7)
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	79 875	(6 596)
Ставка налога на прибыль	20	20

Налог на прибыль	15 975	0

3.13 Раскрытие информации для организации арендатора

Арендованное имущество используется в основной деятельности Общества.

К основным видам объектов, арендуемых Обществом, относятся земельные участки и офисное помещение.

Для определения ставки дисконтирования используется информация из внешних источников. В качестве ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства.

Информация о стоимости и движении обязательств по аренде в течение 2022-2023 годов отражена в Приложение к пояснению таблицы 2.1.

Таблица 16

Информация о стоимости и движении обязательств по аренде:

(тыс. руб.)

на «31» декабря 2021 г., в том числе	**Сумма**
Долгосрочные обязательства по аренде	**8 083**
Краткосрочные обязательства по аренде	**859**
Поступления в 2022 г.	-
Платежи в 2022 г.	(1 645)
Начисление процентов в 2022 г.	817
Переоценка в 2022 г.	(179)
на «31» декабря 2022 г., в том числе	
Долгосрочные обязательства по аренде (отражены в составе строки 1450 «Прочие обязательства»)	**7 201**
Краткосрочные обязательства по аренде (отражены в составе строки 1550 «Прочие обязательства»)	**734**
Поступления в 2023 г.	127
Платежи в 2023 г.	(1 478)
Начисление процентов в 2023 г.	749
Переоценка в 2023 г.	-
на «31» декабря 2023 г., в том числе	
Долгосрочные обязательства по аренде (отражены в составе строки 1450 «Прочие обязательства»)	**6 473**
Краткосрочные обязательства по аренде (отражены в составе строки 1550 «Прочие обязательства»)	**860**

Таблица 17

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах:

(тыс. руб.)

Показатель	за 2023 г.	за 2022 г.
Амортизация, начисленная на право пользование активом	1 337	1 006
Процентные расходы по обязательствам по аренде	749	817
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	-	-
Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	-	-

4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Общество в 2023 году утратило возможность применять «упрощенный» порядок учета аренды (пп.«в» п.11 ФСБУ 25/2018). В связи с этим Общество внесло изменения в учетную политику в части учета аренды (признание права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде).

Последствия изменения учетной политики отражены ретроспективно, т.е. корректировались показатели 2022 и 2021 годов. Суммы корректировок, связанных с применением ФСБУ 25/2018 в разрезе статей отчетности представлены в таблицах 18-19:

Бухгалтерский баланс

Таблица 18
(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
на 31.12.2021 г.				
Актив				
Основные средства	1150	80 641	8 942	89 583
Отложенные налоговые активы	1180	4 168	4 076	8 244
Баланс	1600	312 621	13 018	325 639
Пассив				
Отложенные налоговые обязательства	1420	10 019	4 076	14 095
Прочие обязательства долгосрочные (по аренде)	1450	-	8 083	8 083
Прочие обязательства краткосрочные (по аренде)	1550	-	859	859
Баланс	1700	312 621	13 018	325 639
на 31.12.2022 г.				
Актив				
Основные средства	1150	257 630	7 936	265 566
Отложенные налоговые активы	1180	2 700	3 740	6 440
Баланс	1600	448 092	11 676	459 768
Пассив				
Отложенные налоговые обязательства	1420	44 086	3 741	47 827
Прочие обязательства долгосрочные (по аренде)	1450	-	7 201	7 201
Прочие обязательства краткосрочные (по аренде)	1550	-	734	734
Баланс	1700	448 092	11 676	459 768

Отчет о финансовых результатах

Таблица 19
(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
за 2022 год				
Себестоимость продаж	2120	471 831	(697)	471 134
Управленческие расходы	2220	25 336	(120)	25 216
Проценты к уплате	2330	-	817	817

4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

По состоянию на 31.12.2023 г. в учете организации не имеется активов и обязательств, стоимость которых учтена в иностранной валюте.

4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

События после отчетной даты в АО «Акмай» отсутствуют.

4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 ПБУ 8/2010

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности в соответствии с настоящим Положением.

4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Список связанных сторон общества:

- ООО «Акмай-Сервис» - дочернее Общество (доля 100%);
- Совет директоров;
- Каптелинин О.В.

Таблица 20
(тыс.руб.)

№ п/п	Предмет сделки Существенные условия	Стороны
1.	Договор аренды транспортных средств № 02/02/2020 от 01.01.2020. Сумма договора 34 762,43 руб.(в т.ч. НДС 20%) в месяц, в ред. дополнительного соглашения №1 от 30.12.2022 Срок действия до 31.12.2025. Договор расторгнут с 17.07.2023.	АО «Акмай» - Арендодатель ООО «Акмай-Сервис» - Арендатор

2	Договор аренды транспортных средств №. 02/03/2023 от 19.07.2023 Сумма договора 76 789 рублей 16 коп.(в т.ч. НДС 20 %) в месяц, Срок действия до 31.12.2025.	АО «Акмай» - Арендодатель ООО «Акмай-Сервис» - Арендатор
3	Договор аренды транспортных средств № 02/04/2023 от 07.10.2023 г. Сумма договора 114 415 рублей 47 коп., (в т.ч. НДС - 20 %) в месяц. Срок действия до 31.12.2025.	АО «Акмай» - Арендодатель ООО «Акмай-Сервис» - Арендатор
4	Договор на оказание транспортных услуг № 02/03/2020 от 01.01.2020 г. в ред. дополнительных соглашений №1 от 15.01.2021, № 2 от 15.01.2022, №3 от 30.12.2022, №4 от 01.09.2023 Ориентировочная сумма договора на 2023-2025 г - 500 000 руб. 00 (в т.ч. НДС 20%) Срок действия до 31.12.2025	АО «Акмай» - Заказчик ООО «Акмай-Сервис» - Исполнитель
5	Договор оказание услуг автомобильным транспортом и специальной техникой № 02/01/2020 от 01.01.2020 г., в редакции дополнительных соглашений №1 от 30.04.2020,№2 от 31.12.2021, №3 от 30.12.2022, №4 от 19.07.2023,№5 от 07.10.2023 Ориентировочная сумма договора на 2023 -2025 г. - 20 000 000,00 рублей (в т.ч. НДС 20%) Срок действия до 31.12.2025	АО «Акмай» - Заказчик ООО «Акмай-Сервис» - Исполнитель

При расчетах со связанными сторонами применялись рыночные цены, такие же, как и при расчетах со сторонними организациями.

Основная сумма дебиторской и кредиторской задолженности со связанными сторонами по состоянию на отчетную и предыдущую дату представляет краткосрочную дебиторскую задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного года после отчетной даты. Оплата, согласно условиям договоров, может производиться денежными средствами и путем зачета встречного однородного требования.

Таблица 21
(тыс.руб.)

Наименование связанной стороны	Операция	Сумма операции	Сальдо расчетов Д(+),К(-)	Сумма операции	Сальдо расчетов Д(+),К(-)
		2023 год		2022 год	
ООО «Акмай-Сервис»	Оказание транспортных услуг №02/01/2020 от 01.01.2020	5 058	1 184	5 695	298
ООО «Акмай-Сервис»	Аренда транспорта №02/03/2023 от 19.07.2023 г.	30	(3)	-	-
ООО «Акмай-Сервис»	Аренда транспорта №02/04/2023 от 07.10.2023 г.	385	-	-	-
ООО «Акмай-Сервис»	Оказание транспортных услуг (диспетчеризация) №02/03/2020 от 01.01.2020	414	-	417	0
ООО «Акмай-Сервис»	Аренда транспорта №02/02/2020 от 01.01.2020 г.	230	-	-	-
ООО «Акмай-Сервис»	Оказание транспортных услуг (диспетчеризация) №02/03/2020 от 01.01.2020	-	-	6	-
ООО «Акмай-Сервис»	№02/06/2020 от 30.12.2020 г. (субаренда офиса)	-	-	(12)	-

Резервов по сомнительным долгам по дебиторской задолженности со связанными обществами на конец каждого отчетного периода не создавался ввиду отсутствия сомнительной дебиторской задолженности, нереальной к взысканию и/или которая с высокой степенью вероятности не будет погашена.

Выплата вознаграждений членам совета директоров.

Члены Совета не являются государственными служащими. В 2023 году по результатам 2022 года членам Совета директоров выплат вознаграждения не производилось.

Основной управленческий персонал

-Генеральный директор
-Главный инженер
-Главный геолог

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Таблица 22
(тыс.руб.)

Виды выплат	Размер вознаграждений, тыс. руб. (в совокупности)	
	за 2023 год	за 2022 год
краткосрочные вознаграждения, в т.ч.:	13 477,1	12 868,6
- Заработная плата	11 596,2	11 412,7
- Страховые взносы	1 880,9	1 455,9
долгосрочные вознаграждения	-	-

В соответствии с пп.2 п.1 Статьи 7 Федерального Закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Обществом предприняты все меры по идентификации бенефициарного владельца: изучение выписок из ЕГРЮЛ, выписок из реестров акционеров в отношении предприятий и лиц, являющихся акционерами Общества, изучение учредительных документов контролирующих организаций, анкетирование акционеров, составление перечня потенциальных бенефициарных владельцев и направление запросов в их адрес. По результатам принятых мер, не установлено физических лиц, прямо или косвенно имеющих долю участия в компании более 25 процентов.

4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Общество не применяет настоящее Положение.

4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

В 2023 году Общество не получало государственную помощь.

4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

В 2023 году Общество не проводило операций, связанных с прекращением своей деятельности.

Общество не намерено в обозримом будущем прекращать деятельность и проводить реорганизацию.

4.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Общество не является участником договора о совместной деятельности.

4.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Таблица 23
(тыс.руб.)

Вид оценочного значения	На 31.12.2022	Изменения за 2023 г.	На 31.12.2023
Амортизация основных средств	218 347	21 072	239 419
Сроки полезного использования основных средств	изменялись		
Резерв сомнительных долгов	-	-	-
Резерв под обесценение стоимости запасов	-	-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	-	-
Оценочное обязательство на ликвидацию основных средств и восстановлению природных ресурсов	13 164	(483)	12 681
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков	5 715	1 180	6 895
Отложенные налоговые активы	6 440	852	7 292
Отложенные налоговые обязательства	47 827	1 560	49 387

4.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

У Общества отсутствуют существенные ошибки предшествующих лет, исправленные в отчетном году.

4.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

Перечисления денежных средств и соответствующие им результирующие строки раскрываются без учета оборотов по НДС.

По состоянию на 31.12.2023 года Общество не имеет:

а) открытые, но не использованные кредитные линии;

б) займы (кредиты), недополученные по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа;

в) денежные средства (или их эквиваленты), по состоянию на отчетную дату недоступные для использования.

Сальдо денежных потоков на начало отчётного периода составило – 2 838 тыс. руб., остаток денежных средств на конец отчётного периода – 2 201 тыс. руб.

4.13. Раскрытие информации о капитале

Величина уставного капитала Общества составляет 10 100 тыс. руб.

Величина резервного капитала Общества составляет 597 тыс. руб.

Чистая прибыль (убыток) за 2023 год составила – 62 781 тыс.руб. (за 2022 г. (27 562) тыс.руб.).

Информация о капитале Общества представлена в таблице ниже:

Таблица 24

(тыс.руб.)

Раскрываемый показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Количество акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных (шт.)	10 000	10 000	10 000
Количество акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично	-	-	-
Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности акционерного общества, его дочерних и зависимых обществ;	-	-	-
о прибыли (убытке), приходящейся на одну акцию (руб.):	6 278,1	(2 756,2)	3 722,7

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 407 462 тыс. рублей. Чистые активы общества по сравнению с предыдущей отчетной увеличились на 62 781 тыс. рублей. Чистые активы Общества на отчетную дату больше уставного капитала на 397 362 тыс. рублей.

Продолжающееся влияния геополитической напряженности и конфликта, связанного с Украиной, а также экономических санкций, введенных США, Европейским союзом и другими странами в отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц, вызвали замедление экономического роста в России и существенно ограничили доступ к международным рынкам капитала.

Некоторые иностранные предприятия объявили о приостановке деятельности в России или прекращении поставок продукции в Россию. Логистические ограничения оказывали негативное влияние на объемы поставок за рубеж. Значительный рост инфляции как в России, так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость. Ситуация на финансовых рынках остается достаточно нестабильной.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Иные факторы, способные повлиять на способность осуществлять свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

Тем самым, на основании изложенного у руководства Общества имеется уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

4.14. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»

Деятельность предприятий нефтегазовой отрасли всегда сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. В 2023 году был реализован весь комплекс мер по охране окружающей среды, в том числе:

- учет, раздельный сбор и утилизация опасных производственных отходов в специализированных организациях;

- проведение мониторинга воздушной среды и состояние почвенного покрова в пределах зоны деятельности общества;

- постоянная работа по улучшению санитарного состояния территории объектов предприятия.

С целью охраны недр и контроля за разработкой месторождения выполнены в полном объеме геофизические и промысловые гидродинамические исследования скважин.

В полном объеме осуществляется программа мониторинга гидрогеологической среды в пределах Мухарметовского нефтяного месторождения.

Проведенные мероприятия подтвердили, что деятельность Общества соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления значительных обязательств в этой области.

4.15. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»

С целью повышения темпов освоения Мухарметовского месторождения Обществом осуществлены расходы, связанные с инновацией и модернизацией производства направленных на увеличение добычи нефти, восстановление работоспособности глубинно-насосного оборудования.

При реконструкции методом зарезки бокового ствола, на скважинах №40079, №41003 были внедрены новые технологии и опытно-промышленные работы.

По результатам освоения по скважине № 41003 получен дебит жидкости Qж=9,5м3/сут, дебит нефти Qн=8,3т/сут с обводненностью продукции W=1%.

По скважине № 40079 получен неоднозначный результат и в настоящее время скважина находится на исследования.

Также проведен капитальный ремонт по скважине №41010 (дострел пласта) были выполнены работы, подтверждающие ранее проведенные исследования по выявлению заколонной циркуляции с нижележащим пластом.

В 2023 году выполнены следующие работы:

- «Технологический проект разработки Мухарметовского месторождения Республики Татарстан» (Протокол ГКЗ №03-18/844-пр от 22.11.2022г).

- подготовлен и согласован в Приволжском управлении Ростехнадзора План развития горных работ на Мухарметовском нефтяном месторождении на 2024 год.

- на основании решения Департамента по недропользованию по Приволжскому федеральному округу была актуализация лицензии ТАТ 02426 НЭ от 13.10.2021г. (срок действия до 30.09.2040 года), с целью приведения содержания лицензии на пользование недрами в соответствие с требованиями Закона Российской Федерации от 21.02.1992 №2395-1 «О недрах».

Генеральный директор _____ О.В. Каптелинин

26 февраля 2024г.