

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
3.	ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	13
4.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	13
5.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	14
6.	АРЕНДА	16
7.	ЗАТРАТЫ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ	18
8.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	18
9.	ЗАПАСЫ	19
10.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	19
11.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	20
12.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	21
13.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	21
14.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	23
15.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	24
16.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	25
17.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	27
18.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	28
19.	ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	28
20.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	28
21.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	32
22.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023	35

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Самараинвестнефть» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Самараинвестнефть» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

Основными видами деятельности АО «Самараинвестнефть» являются:

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

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2023, 2022 и 2021 годы составила 392, 390 и 395 человек соответственно.

Состав совета директоров Общества представлен следующим образом:

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

Состав ревизионной комиссии:

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

Настоящая отчетность была составлена и подписана руководителем Общества 22 февраля 2024.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора №145 от 30 декабря 2022 года.

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

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

2.2 Неопределенность оценочных значений

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

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

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

2.3 Основные средства

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

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

Переоценка основных средств не проводится.

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

Скважины (за исключением материальных поисковых активов учитываемых в соответствии с ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов») амортизируются исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), а именно - исходя из объемов доказанных разрабатываемых (добываемые + не добываемые) запасов по классификации SPE-PRMS.

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

начисляется исходя из общей суммы доказанных (разрабатываемые + неразрабатываемые) запасов по классификации SPE-PRMS.

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

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

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

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

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

- первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.
- при невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

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

Независимо от стоимости, в составе основных средств отражаются:

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

2.4 Аренда

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

Учет у арендатора

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

- дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором или дата ввода в эксплуатацию объектов основных средств для тех объектов, по которым аренда не амортизируемого имущества включалась в стоимость строящегося объекта в соответствии с ФСБУ 26/2020

- «Капитальные вложения» (например, аренда земли под строящиеся объекты);
- дату заключения договора аренды.

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

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

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

Активы в форме права пользования отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Проверка на обесценение ППА выполняется по правилам МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

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

По договорам аренды с неопределённым сроком аренды принимается профессиональное суждение.

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

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

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

Обязательства по аренде оцениваются по дисконтированной стоимости.

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

Учет у арендодателя

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

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

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

По договорам аренды с неопределённым сроком аренды принимается профессиональное суждение.

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

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

Инвестиции в аренду после признания увеличиваются на величину начисляемых процентов и уменьшаются на

величину фактически полученных арендных платежей.

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

2.5 Нематериальные активы

Общество начало применять ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утверждённый Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

В соответствии с п.13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Расходы на приобретение или создание объектов НМА стоимостью не более 100 000 руб. по каждому объекту признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением или созданием таких объектов НМА.

Вне зависимости от стоимостного лимита лицензии на разработку месторождений, результаты сейсмических исследований и других геологоразведочных работ при соблюдении критериев капитализации признаются в составе нематериальных активов.

В соответствии с п. 40 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Возникшие корректировки СПИ отражаются как изменения оценочного значения перспективно.

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

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

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации представлены ниже:

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

Переоценка нематериальных активов не производится.

В соответствие со сложившейся отраслевой практикой ликвидационная стоимость НМА отсутствует.

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

2.6 Материально-производственные запасы

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

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

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

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

2.7 Дебиторская задолженность

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

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

соответствия формальным критериям признания задолженности сомнительной, по данному контрагенту высока, резерв по этому долгу не создается.

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

2.8 Доходы

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

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

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

2.9 Расходы

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

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

Общество применяет метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), при котором учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», управленческие расходы признаются расходами текущего периода и по окончании каждого месяца в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи» (за исключением управленческих расходов непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, в этом случае управленческие расходы включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление данных активов). В Отчете о финансовых результатах управленческие расходы показываются по строке «Управленческие расходы».

Расходы на продажу признаются в составе коммерческих расходов на счете 90 «Продажи».

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

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

2.10 Учет расходов по займам и кредитам

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

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

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного

строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

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

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

2.11 Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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

Свернутое отражение денежных потоков

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

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

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

своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

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

2.12 Учет затрат на освоение природных ресурсов

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

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

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

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

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

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

В составе затрат на приобретение лицензий, дающих право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых, учитываются:

- затраты, связанные с оформлением документов для получения лицензии;
- затраты на оплату участия в конкурсе или аукционе;
- затраты на оплату разового платежа за пользование недрами.

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

Поисковые материальные активы не амортизируются.

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи нефти и газа на участке недр поисковые активы проверяются на обесценение и переводятся в состав основных средств или нематериальных активов, которые предназначены для разработки и добычи полезных ископаемых:

- лицензии на геологическое изучение и добычу, информация по бурению успешных ликвидированных поисково-оценочных/разведочных скважин – в состав НМА;
- поисково-оценочные/разведочные скважины – в состав незавершенного капитального строительства или в состав геологической информации (НМА).

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с

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

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

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 составил:
Доллар США 89,6883 рублей;
Евро 99,1919 рублей.

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

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

2.14 Учет налога на прибыль

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

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

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

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

Расчет суммы оценочного обязательства по ликвидации основных средств для целей учета по РСБУ осуществляется в порядке, соответствующем МСФО.

Для расчета обязательства оценка расходов (базовая стоимость), сделанная на текущую дату, приводится к ценам будущих периодов, в которых будут проводиться работы по ликвидации. Приведенная стоимость оценочного обязательства рассчитывается как произведение базовой стоимости ликвидации на коэффициент дисконтирования. В качестве ставки дисконтирования используется ставка бескупонной доходности, рассчитываемой Центральным банком РФ по государственным облигациям, которые будут погашаться через тот же период, что и обязательства по ликвидации.

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

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

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

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

Актив по резерву на ликвидацию основных средств представляет собой расходы, за счет которых формируется соответствующий резерв, и признается в бухгалтерском учете одновременно с данным резервом. Актив по

резерву на ликвидацию основных средств отражается в бухгалтерском балансе в составе основных средств по остаточной стоимости. Амортизация актива осуществляется линейным методом. Срок амортизации равен сроку дисконтирования. Срок амортизации устанавливается ежегодно одновременно с пересмотром срока дисконтирования. Изменение сроков амортизации отражается в отчетности перспективно.

3 ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1 Изменение учетной политики

В результате перехода на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» Общество списало нематериальные активы со стоимостью менее 100 тыс. руб. за счет нераспределенной прибыли. Сумма корректировки на 31 декабря 2022 года с учетом отложенного налога составила 79 тыс.руб.

Влияние первого применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» на статьи бухгалтерского баланса с учетом отложенного налога раскрыто в Таблице 3.1.

Таблица 3.1 Влияние первого применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» на статьи бухгалтерского баланса

Статьи бухгалтерского баланса	На 31.12.2022 с учетом эффекта применения ФСБУ 14/2022	Эффект применения ФСБУ 14/2022	На 31.12.2022 до корректировки
1	2	3	4
Нематериальные активы	1 340 330	(79)	1 340 409
Отложенные налоговые активы	813 189	-	813 189
Итого по разделу I	9 678 218	(79)	9 678 297
Баланс	16 408 767	(79)	16 408 846
Нераспределенная прибыль (нераспределенный убыток)	7 916 500	(47)	7 916 547
Итого по разделу III	7 944 546	(47)	7 944 594
Отложенные налоговые обязательства	743 483	(31)	743 514
Итого по разделу IV	4 877 445	(31)	4 877 476
Баланс	16 408 767	(79)	16 408 846

4 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности в Таблице 4.1.

Таблице 4.1 Информация о нематериальных активах

Группы объектов НМА	Лицензии	Геологическая информация	Результаты сейсмических исследований	Права на программы ЭВМ и базы данных	Прочие НМА	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Первоначальная стоимость						
На 01.01.2022г.	1 350 325	-	434 124	-	133 541	1 917 990
Поступление	-	-	-	-	2 786	2 786
Выбытие	-	-	-	-	(102)	(102)
На 31.12.2022г.	1 350 325	-	434 124	-	136 225	1 920 674
Амортизация и убытки от обесценения						
На 01.01.2022г.	(308 264)	-	(129 353)	-	(41 385)	(479 002)
Начисленная амортизация	(63 915)	-	(24 537)	-	(12 915)	(101 367)
Обесценение	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-	25	25
На 31.12.2022г.	(372 179)	-	(153 890)	-	(54 274)	(580 343)
Остаточная стоимость						
На 01.01.2022г.	1 042 061	-	304 771	-	92 157	1 438 989
На 31.12.2022г.	978 146	-	280 234	-	81 950	1 340 330
Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью						
На 01.01.2022г.	-	-	68 800	-	7 540	76 340
На 31.12.2022г.	159	-	68 800	-	15 598	84 557
Первоначальная стоимость						
На 01.01.2023г.	1 350 325	-	434 124	-	136 225	1 920 674
Поступление	-	-	-	-	10 263	10 263
Выбытие	-	-	-	-	(1 919)	(1 919)
На 31.12.2023г.	1 350 325	-	434 124	-	144 569	1 929 018
Амортизация и убытки от обесценения						
На 01.01.2023г.	(372 179)	-	(153 890)	-	(54 274)	(580 343)
Начисленная амортизация	(63 901)	-	(24 492)	-	(10 736)	(99 129)
Обесценение	-	-	(4 110)	-	(942)	(5 052)
Выбытие	-	-	-	-	949	949
На 31.12.2023г.	(436 080)	-	(182 493)	-	(65 003)	(683 576)
Остаточная стоимость						
На 01.01.2023г.	978 146	-	280 234	-	81 950	1 340 330
На 31.12.2023г.	914 245	-	251 631	-	79 566	1 245 442
Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью						
На 01.01.2023г.	159	-	68 800	-	15 598	84 557
На 31.12.2023г.	-	-	68 800	-	41 649	110 449

По состоянию на 31 декабря 2023 первоначальная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования отсутствует.

В 2023 году Общество понесло затраты по приобретению (созданию) и улучшению нематериальных активов (новых технологий, прав на патенты, лицензий на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей и др.) на общую сумму 2 310 тыс. руб. (в 2022 году – 1 115 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2023г. и 31.12.2022г. у Общества не имелось объектов нематериальных активов, переданных в залог.

В связи с применением ФСБУ 14/2022 “Нематериальные активы” Общество протестировало объекты нематериальных активов на предмет наличия признаков обесценения на 31.12.2023.

Активы тестировались на обесценение методом оценки стоимости в использовании в составе единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП), которой является месторождение полезных ископаемых.

Основные допущения представляют собой оценку руководством Общества будущей динамики развития в нефтедобывающей отрасли и основываются на внешних и внутренних источниках. Будущие денежные потоки строятся в долларах США по данным отчетов по оценке запасов нефти и газа, по классификации SPE-PRMS по состоянию на 31 декабря 2023 года.

На 31 декабря 2023 года незаконченные операции по приобретению и созданию самим Обществом нематериальных активов отсутствуют.

5 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующей суммы амортизации/накопленного износа представлено в Таблице 5.1:

Таблице 5.1 Информация о основных средствах

Группы объектов основных средств		Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация /Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло	Начисленная амортизация/Начислено обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация/ Накопленное обесценение	
I		2	3	4	5	6	7	8	9	
Основные средства, всего	2023		12 133 983	(6 115 613)	802 209	(355 339)	(1 294 567)	12 428 916	(7 258 243)	
	2022		11 141 889	(4 952 535)	1 808 960	(782 717)	(1 197 227)	12 133 983	(6 115 613)	
в том числе по группам ОС:										
Земля и объекты природопользования	2023		68 412	-	-	-	-	68 412	-	
	2022		68 160	-	252	-	-	68 412	-	
	2023		426 266	(124 894)	9 368	-	(26 075)	435 498	(150 833)	
Здания и сооружения	2022		309 550	(77 781)	95 831	(4)	(26 224)	426 266	(124 894)	
	2023		9 701 101	(5 208 100)	703 705	(231 702)	(1 047 486)	10 154 617	(6 237 098)	
	2022		8 745 054	(4 252 014)	1 643 021	(672 842)	(970 218)	9 701 101	(5 208 100)	
Нефтегазодобывающие активы	2023		6 498 667	(3 753 969)	448 781	(208 650)	(808 921)	6 738 798	(4 562 890)	
	2022		5 659 098	(3 037 720)	1 473 565	(633 997)	(716 248)	6 498 667	(3 753 969)	
	2023		468 316	(166 350)	11 109	-	(21 645)	479 425	(187 994)	
Объекты производо-, энерго- и теплоснабжения, канализации	2022		439 213	(146 596)	36 652	(7 550)	(19 753)	468 316	(166 350)	
	2023		430 045	(150 750)	31 636	(313)	(52 473)	460 137	(201 992)	
	2022		365 392	(109 438)	64 429	(143)	(40 945)	430 045	(150 750)	
Машины и оборудование	2023		100 035	(38 165)	6 500	(1 080)	(5 596)	96 117	(34 423)	
	2022		100 049	(37 125)	4 662	(240)	(5 476)	100 035	(38 165)	
	2023		33 418	(8 215)	3 056	-	(2 256)	36 475	(10 471)	
Прочие основные средства	2022		150 142	(26 885)	-	(95 830)	(2 224)	33 418	(8 215)	
	2023		339 131	(162 105)	78 692	(114 989)	(60 029)	194 027	(113 326)	
	2022		300 321	(104 704)	46 132	(1 050)	(63 673)	339 131	(162 105)	
Права пользования активами	2023		560 659	(257 034)	(46 192)	(7 256)	(79 008)	493 274	(322 105)	
	2022		657 498	(197 992)	(82 109)	(5 058)	(68 714)	560 659	(257 034)	
	2023		6 600	-	4 334	-	-	10 934	-	
Технологические остатки нефти	2022		6 510	-	90	-	-	6 600	-	

Информация об использовании основных средств представлена в Таблице 5.2:

Таблица 5.2 Информация об использовании основных средств

№	Использование основных средств	2023 г.	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4	5
1.	Балансовая стоимость основных средств, переданных в операционную аренду	573	411	77
2.	Балансовая стоимость основных средств, переданных в финансовую аренду		15 142	21 259
3.	Договорная стоимость основных средств, полученных в операционную аренду (числящихся за балансом)	373 028	424 755	382 871
4.	Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств (предназначенных для мобилизации)			
5.	Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения (в т.ч. находящихся в залоге)			

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

Таблица 5.3. Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации по состоянию на 31 декабря 2023г.

	2023 года	2022 года	2021 года
Первоначальная стоимость	479 064	612 128	995 686
Накопленная амортизация	(333 385)	(414 351)	(481 758)
Остаточная стоимость	145 679	197 777	513 928

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

Таблица 5.4 Информация о незавершенных капитальных вложениях

№	Незавершенные капитальные вложения по видам активов	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
				Поступило	Введено в эксплуатацию	Выбыло	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Оборудование к установке	2023	57 063	80 268		(101 384)	35 947
		2022	51 038	158 211		(152 186)	57 063
2.	Приобретение объектов основных средств	2023	60 290	23 239	(18 362)	(58)	65 109
		2022	-	92 373	(30 782)	(1 301)	60 290
3.	Незавершенное строительство	2023	1 077 306	400 154	(514 945)	(26 383)	936 132
		2022	802 116	1 319 401	(1 036 339)	(7 872)	1 077 306
4.	Авансы, выданные под строительство, приобретение, изготовление основных средств (без НДС)	2023	42	15 551		(15 566)	26
		2022	27	10 537	-	(10 522)	42
5.	Материалы, приобретенные для капитального строительства	2023	235 755	55 845		(98 746)	192 854
		2022	179 874	304 056	-	(248 175)	235 755
6.	Обесценение НЗС	2023	(103 908)	(31 346)		10 806	(124 448)
		2022	(77 548)	(26 360)	-	-	(103 908)
7.	Прочие объекты	2023	-	-	-	-	-
		2022	-	-	-	-	-
Всего		2023	1 326 548	543 710	(533 307)	(231 331)	1 105 620
		2022	955 507	1 858 218	(1 067 121)	(420 056)	1 326 548

На 31.12.2023 и на 31.12.2022, 31.12.2021 объектов основных средств переданных в залог нет.

6 АРЕНДА

Движение активов в форме права пользования за 2023 год раскрыто в Таблице 6.1.

Таблица 6.1 Информация об активах в форме права пользования

Активы в форме права пользования	Нефтедобывающие основные средства	Прочие основные средства	Итого
1	2	3	4
Первоначальная стоимость			
На 01.01.2022	188 055	120 865	308 920
Поступление	80 982	621	81 603
Выбытие	(7 322)	(44 070)	(51 392)
На 31.12.2022	261 715	77 415,2890	339 131
Амортизация и убытки от обесценения			
На 01.01.2022	(55 016)	(58 287)	(113 303)
Начислена амортизация	(52 730)	(10 943)	(63 673)
Обесценение	-	-	-
Выбытие	12 634	2 237	14 871
На 31.12.2022	(95 112)	(66 993)	(162 105)
Остаточная стоимость			
На 01.01.2022	133 039	62 578	195 617
На 31.12.2022	166 603	10 423	177 025
Первоначальная стоимость			
На 01.01.2023	261 715	77 415	339 131
Поступление	57 669	21 023	78 692
Выбытие	(223 796)	(1)	(223 797)
На 31.12.2023	95 589	98 437	194 026
Амортизация и убытки от обесценения			
На 01.01.2023	(95 112)	(66 993)	(162 105)
Начислена амортизация	(49 087)	(10 943)	(60 029)
Обесценение	-	-	-
Выбытие	108 808		108 808
На 31.12.2023	(35 391)	(77 935)	(113 326)
Остаточная стоимость			
На 01.01.2023	166 603	10 423	177 025
На 31.12.2023	60 198	20 502	80 699

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

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

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

Вид дохода (расхода)	2023	2022
1	2	3
Операционный доход	1 564	1 482
Доход от операционной аренды	1 564	1 482
Доход от неоперационной (финансовой) аренды	-	-
Доход от субаренды	-	-
Прочий доход, относящийся к аренде	-	-
Доходы, связанные с пересмотром договоров аренды	-	-
Финансовый доход, относящиеся к аренде	-	316
Процентный доход, относящийся к чистой стоимости инвестиций	-	316
Расходы, относящиеся к аренде	(66 434)	(68 216)
Расход, относящийся к краткосрочной аренде	(66 434)	(68 216)
Амортизация и обесценение	(60 029)	(57 401)
Амортизация активов в форме права пользования	(60 029)	(57 401)
Обесценение активов в форме права пользования	-	-
Финансовый расход, относящиеся к аренде	(14 019)	(19 476)
Процентный расход по обязательствам по аренде	(14 019)	(19 476)
Прочий расход, относящийся к аренде	(114 989)	(1 050)
Расходы, связанные с пересмотром договоров аренды	-	-
Убыток от выбытия права пользования активом	(114 989)	(1 050)

7 ЗАТРАТЫ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ

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

Поисковые активы с учетом обесценения представлены в Таблице 7.1:

Таблица 7.1 Информация о поисковых активах

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленные убытки от обесценения	Поступило	Обесценение за период	Списание геологоразведочных активов, не давших результат	Перевод в активы с доказанными запасами	Первоначальная стоимость	Накопленные убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Материальные поисковые активы	2023	280 874	(101 093)	2 628	(1 388)	-	-	283 502	(102 481)
	2022	332 300	(170 528)	18 010	(69 435)	(69 435)	-	280 874	(101 093)
Нематериальные поисковые активы:	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Лицензии на право пользования недрами с правом добычи	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Лицензии на право пользования недрами без права добычи	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Информация о результатах бурения успешных лицензированных поисково-оценочных скважин	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на приобретение прав пользования недрами на нефть и газ	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие затраты	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-

8 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 8.1:

Таблица №8.1 Финансовые вложения

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Выбыло	процент/Курсовая разница/ Текущая рыночная стоимость	Убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочные - всего	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Полученные облигации	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Полученные векселя	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность, полученная по договорам уступки права требования	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные вклады	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады в уставные капиталы	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочее	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	77 625	-	-	(77 625)	-	-	-	-
Предоставленные займы	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Полученные облигации	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Полученные векселя	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность, полученная по договорам уступки права требования	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные вклады	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады в уставные капиталы	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочее	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	77 625	-	-	(77 625)	-	-	-	-

9 ЗАПАСЫ

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

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

Информация о наличии запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 9.1:

Таблица 9.1 Информация о запасах

Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
1	3	4	5	6	7	8
Запасы всего:	617 722	(1 913)	360 961	(1 917)	435 931	(1 951)
Сырье и материалы	65 121	(1 913)	77 152	(1 917)	60 903	(1 951)
Готовая продукция	552 099	-	282 735	-	374 075	-
Товары для перепродажи	502	-	1 074	-	953	-
Товары для перепродажи и готовая продукция отгруженные	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы	-	-	-	-	-	-

Информация о движении резерва под снижение стоимости запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 9.2:

Таблица 9.2 Информация о движении резерва под снижение стоимости запасов в 2023г.

Остаток резерва на 31.12.2022	Остаток резерва на начало периода		Остаток резерва на 31.12.2023
	Создано	Восстановлено	
1 917		(4)	1 913

Таблица 9.3 Информация о движении резерва под снижение стоимости запасов в 2022г.

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

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2023, 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 отсутствуют.

Информация о наличии и движении долгосрочных активов к продаже в отчетном периоде представлена в Таблице 9.4:

Таблица 9.4 Информация о долгосрочных активах к продаже (ДАП)

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Первоначальная стоимость ДАП на начало периода	1 074	953
Поступление	1 927	1 376
Выбытие	(2 499)	(1 255)
Первоначальная стоимость ДАП на конец периода	502	1 074
Убытки от обесценение ДАП на начало периода		-
Начислено		-
Погашено		-
Убытки от обесценение ДАП на конец периода		-
Балансовая стоимость ДАП на начало периода	1 074	953
Балансовая стоимость ДАП на конец периода	502	1 074
Прибыль (убыток) от продажи ДАП	-	-

10 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о дебиторской задолженности представлена в Таблице 10.1.

Таблица 10.1 Информация о дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
1	3	4	5	6	7	8
Дебиторская задолженность всего:	8 945 921	(330 141)	6 544 408	(249 700)	5 517 661	-
Долгосрочная дебиторская задолженность всего:	-	-	-	-	2 524	-
Покупатели и заказчики	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	-	-	-	-	-	-
Расчеты по договорам комиссии	-	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы	-	-	-	-	2 524	-
Краткосрочная дебиторская задолженность всего:	8 945 921	(330 141)	6 544 408	(249 700)	5 515 137	-
Покупатели и заказчики	7 955 210	(293 628)	5 702 417	(249 697)	3 078 075	-
Авансы выданные	3 683	(3)	6 205	(3)	9 133	-
в т.ч. авансы выданные на приобретение запасов	-	-	-	-	-	-
Расчеты по договорам комиссии	36 510	(36 510)	19 421	-	-	-
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	3 243	-	140 241	-	43 334	-
Краткосрочная ДЗ по инвестициям в аренду	-	-	-	-	3 766	-
Прочие дебиторы	947 275	-	676 122	-	2 380 829	-

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 7 087 770 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 5 614 098 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 1 500 160 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, в долларах США. По состоянию на 31 декабря 2023г. Общество выявило признаки обесценения по дебиторской задолженности. В результате, в бухгалтерском учете Общества был создан резерв по сомнительному долгу – сумма задолженности за реализованную нефть и проценты за нарушение сроков оплаты FORRESTON ENTERPRISES LIMITED в размере 330 138 тыс.руб.

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Российские рубли	1 821 695	930 310	4 017 504
Доллары США	7 087 770	5 614 098	1 500 160
Итого	8 909 465	6 544 408	5 517 664

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов в Обществе не имелось прав требования дебиторской задолженности переданной в залог.

Информация о движении резерва по сомнительным долгам в отчетном периоде представлена в Таблице 10.2:

Таблица 10.2 Информация о движении резерва по сомнительным долгам

Остаток резерва на 31.12.2022	Остаток резерва на начало периода		Остаток резерва на 31.12.2023
	Создано	Восстановлено	
(249 700)	(80 440)	-	(330 141)

Остаток резерва на 31.12.2021	Остаток резерва на начало периода		Остаток резерва на 31.12.2022
	Создано	Восстановлено	
-	(249 700)	-	(249 700)

11 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря (Таблица 11.1):

Таблица 11.1 Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
1	2	3	4
Денежные средства и денежные эквиваленты	3 191	3 031	2 476
Текущие счета в банках рублевые	3 190	3 031	2 476
Текущие счета в банках валютные	-	-	-
Касса	1	1	0
Депозитные вклады со сроком не более 91 дней и другие денежные эквиваленты	-	-	-

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года недоступны для использования.

12 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года состоит из 64 817 обыкновенных акций номинальной стоимостью 328,82 рубля.

Информация об акционере Общества представлена в таблице:

	2023 года (%)	2022 года (%)	2021 года (%)
АО «НК «Нефтиса»	100	100	100
Итого	100	100	100

Процент полностью оплаченных акций по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года составляет 100%.

В 2023 году и 2022 году дивиденды не распределялись и не выплачивались.

13 ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022г. включали (Таблица 13.1):

Таблица 13.1 Информация о заемных средствах

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Поступило	Выбыло	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6
Долгосрочные заемные средства - всего	2023	3 409 287	210 833	-	3 620 121
	2022	3 198 454	210 833	-	3 409 287
Займы	2023	2 507 233	-	-	2 507 233
	2022	2 507 233	-	-	2 507 233
Кредиты	2023	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-
Векселя	2023	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-
Проценты по долгосрочным заемным средствам	2023	902 054	210 833	-	1 112 887
	2022	691 220	210 833	-	902 054
Краткосрочные заемные средства - всего	2023	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-
Кредиты	2023	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-
Займы	2023	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-
Облигации	2023	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-
Векселя	2023	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-
Проценты по краткосрочным заемным средствам	2023	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в состав строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах, в 2023 году составила 210 833 тыс. руб. а в 2022 году – 210 833 тыс. руб.

Заемные средства полностью получены в российских рублях.

В 2023 и 2022 годах проценты по заемным средствам в стоимость инвестиционных активов не включались.

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023г. отсутствуют.

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

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру (Таблицы 13.2 - 13.4):

Таблица 13.2 Структура долгосрочных заемных средств на 31.12.2023 года

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам (в т.ч. задолженность по процентам) на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Валюта договора	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Займы					
ООО «Белкамнефть»	936 656	руб.	10	31.12.2027	-
ООО «Белкамнефть»	289 753	руб.	8	31.01.2028	-
АО «Нефтиса»	1 107 964	руб.	7,6	31.12.2030	-
АО «Нефтиса»	576 814	руб.	8,75	31.12.2028	-
АО «Нефтиса»	708 934	Руб.	7,6	31.12.2025	-
Итого заемные средства	3 620 121	руб.			

Таблица 13.3 Структура долгосрочных заемных средств на 31.12.2022 года

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

Таблица 13.4 Структура долгосрочных заемных средств на 31.12.2021

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

Ниже представлен график платежей по долгосрочным заемным средствам (Таблица 13.5):

Таблица 13.5 График платежей по долгосрочным займам, полученным по состоянию на 31.12.2022

	Сумма в рублях (тыс. руб.)
2025 год	708 934
После 2025 года	2 911 187
Итого долгосрочные заемные средства	3 620 121

Балансовая стоимость долгосрочных кредитов и займов выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

Таблица 13.6

Валюта	2023	2022	2021
Российские рубли	3 620 121	3 409 287	3 198 454
Итого	3 620 121	3 409 287	3 198 454

14 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В Таблице 14.1 представлено движение по оценочным обязательствам:

Таблица 14.1 Движение по оценочным обязательствам

Вид оценочного обязательства	Период	Остаток на начало периода	Поступило (начислено)	Выбыло (использовано)	Изменения в оценках	Увеличение резерва в связи с временным фактором	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Долгосрочные - всего	2023	608 782	134 971	(24 480)	(130 938)	-	588 335
	2022	719 249	65 137	(16 105)	(159 498)	-	608 782
Оценочные обязательства по ликвидации основных средств	2023	608 782	134 971	(24 480)	(130 938)	-	588 335
	2022	719 249	65 137	(16 105)	(159 498)	-	608 782
Оценочные обязательства по ликвидации материальных поисковых активов	2023	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	2023	102 602	76 365	(70 237)	-	-	108 730
	2022	85 868	97 462	(80 728)	-	-	102 602
Оценочные обязательства по ликвидации основных средств	2023	39 664	-	(2 843)	-	-	36 820
	2022	22 886	27 705	(10 926)	-	-	39 664
Оценочные обязательства по ликвидации материальных поисковых активов	2023	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства, связанные с экологической деятельностью	2023	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по выплате премий	2023	31 004	31 513	(27 736)	-	-	34 781
	2022	34 781	30 539	(34 316)	-	-	31 004
Оценочные обязательства по отпускам	2023	31 934	43 981	(39 658)	-	-	36 258
	2022	28 201	39 218	(35 485)	-	-	31 934
Оценочные обязательства по судебному разбирательству	2023	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-
Прочие оценочные обязательства	2023	-	870	-	-	-	870
	2022	-	-	-	-	-	-

Резерв по ликвидации основных средств

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

Месторождение	Год исполнения обязательства по ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков		
	на 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Валентиновское	2050	2045	2045
Вербовское	2037	2040	2040
Чесноковское	2046	2052	2052
Крепостное	2076	2084	2084
Северо-Базарное	2042	2039	2039
Плотниковский	2033	2030	2030
Восточно-Денгизское	2028	2027	2027
Вольнишкое	2042	2036	2036
Северо-Успенское	2057	2041	2041
Шунгутское	2109	2043	2043
Южно-Золотарёвское	2033	2053	2053
Южно-Кутузовское	2047	2035	2035

Резервы на предстоящую выплату вознаграждений работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по выплате Обществом вознаграждения работникам по итогам работы за 2023 год и выплате квартальной премии за 4 квартал 2023 года управленческому персоналу. Ожидается, что остаток резерва на выплату вознаграждения будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате вознаграждения не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Резервы на экологические мероприятия

В соответствии с требованиями российского законодательства, а также принятыми на себя обязательствами, Общество несет расходы по восстановлению нарушенной экологической системы, в частности расходы по рекультивации земельных участков и по ликвидации основных средств.

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

15 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация об учтенной по условиям договоров кредиторской задолженности представлена в Таблице 15.1.

Таблица 15.1 Информация о кредиторской задолженности

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
	Учтенная по условиям договора	Учтенная по условиям договора	Учтенная по условиям договора
1	2	3	4
Кредиторская задолженность всего:	2 995 719	3 537 739	2 183 774
Долгосрочная кредиторская задолженность всего:	640 566	115 892	149 901
Поставщики и подрядчики	-	-	-
Авансы полученные	-	-	-
Долгосрочное обязательство по аренде	45 634	115 892	149 901
Прочие кредиторы	594 932	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность всего:	2 355 153	3 421 847	2 033 873
Поставщики и подрядчики	588 127	1 284 784	646 166
Кредиторская задолженность по аренде, признанной в составе	-	-	-
Авансы полученные	0	0	585
Расчеты по договорам комиссии	-	-	157 366
Расчеты по налогам и сборам	1 753 055	2 135 433	1 226 241
Задолженность перед персоналом	-	-	2 548
Прочие кредиторы	13 970	1 629	967
Прочие краткосрочные обязательства всего:	24 527	62 328	45 251
Краткосрочное обязательство по аренде	24 527	62 328	45 251
Прочие обязательства	-	-	-

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года выражена в российских рублях.

Задолженность по страховым взносам

Задолженность по страховым взносам по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру (Таблица 15.2):

Таблица 15.2 Расчеты по страховым взносам

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Страховые взносы – всего	7 520	5 566	5 590
в том числе:			
- Фонд социального страхования	-	406	290
- Пенсионный фонд	106	3 757	4 150
- Фонд обязательного медицинского страхования	-	1 275	1 053
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	143	128	97
Страховые взносы единый тариф	7 271		
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	7 520	5 566	5 590

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает (Таблица 15.3):

Таблица 15.3 Задолженность по налогам и сборам

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Налог на прибыль	-	-	-
НДФЛ	893	-	-
НДС	169 203	-	258 174
Налог на имущество	20 016	24 171	22 236
НДПИ	1 555 051	2 105 265	940 097
Транспортный налог	74	117	59
Земельный налог	194	-	-
Водный налог	9	6	-
Регулярный платеж за пользование недрами	95	84	85
Отчисления за загрязнения окружающей среды	-	224	-
Итого задолженность по налогам и сборам	1 745 535	2 129 867	1 220 651

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020г. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам. По состоянию на 31.12.2023г. Общество имеет рассрочку на оплату задолженности по НДПИ на сумму 856 254 тыс. руб. и пени 18 191 тыс.руб.

16 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

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

Выручка и себестоимость

Таблица 16.1 Информация о выручке и себестоимости продаж за 2023 год

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация сырой нефти на экспорт	13 814 455	(10 706 637)	3 107 818
Реализация сырой нефти на внутренний рынок	3 533 206	(2 767 125)	766 081
Прочие услуги	1 564	-	1 564
Итого за 2023 год	17 349 225	(13 473 762)	3 875 463

Таблица 16.2 Информация о выручке и себестоимости продаж за 2022 год

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

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

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 16.3.

Таблица 16.3 Распределение расходов по элементам затрат

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Материальные затраты	(758 439)	(531 775)
Затраты на оплату труда	(267 777)	(254 630)
Отчисления на социальные нужды	(77 236)	(71 836)
Амортизация ОС	(1 140 795)	(993 061)
Амортизация НМА	(98 139)	(101 367)
Транспортные расходы	(1 160 741)	(1 308 178)
Аренда	(66 434)	(68 216)
Комиссионное вознаграждение	(278 619)	(334 641)
Налоги (в том числе):	(11 036 987)	(11 831 433)
налог на добычу полезных ископаемых	(10 946 671)	(11 734 686)
прочие налоги	(90 316)	(96 747)
Экспортные пошлины	(603 440)	(1 648 493)
Прочие затраты	(604 107)	(1 644 615)
Итого по элементам	(16 092 715)	(18 788 246)
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	273 698	(91 251)
Итого расходы по обычным видам деятельности	(15 819 017)	(18 879 497)

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на внутреннем рынке и на экспорт. В 2023 и 2022 годах выручка на внутреннем рынке составила примерно 20,37% и 14,73%, соответственно, от общей выручки. Продажа на экспорт осуществлялась морским путем.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы представлены следующими статьями (Таблица 16.4):

Таблица 16.4 Информация о коммерческих расходах

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Услуги по транспортировке нефти	(1 096 032)	(1 051 262)
Комиссионное вознаграждение	(278 619)	(334 641)
Экспортные пошлины	(603 440)	(1 648 493)
Компаундирование нефти	(53 183)	(65 785)
Погрузо-разгрузочные работы в порту	(57 348)	(97 269)
Потери углеводородного сырья	(14 025)	(12 597)
Прочие коммерческие расходы	(5 291)	(1 043)
Итого коммерческие расходы	(2 107 939)	(3 211 091)

Управленческие расходы

Управленческие расходы представлены следующими статьями (Таблица 16.5):

Таблица 16.5 Информация об управленческих расходах

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Затраты на оплату труда	(107 396)	(104 193)
Резерв на отпуска	(12 483)	(11 665)
Отчисления на социальные нужды	(27 555)	(25 962)
Материальные расходы	(5 223)	(7 734)
Амортизация	(27 601)	(23 948)
Услуги	(36 624)	(30 610)
Прочие общехозяйственные расходы	(20 434)	(19 237)
Итого общехозяйственные расходы	(237 316)	(223 349)

17 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 и 2022 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы (Таблица 17.1)

Таблица 17.1 Информация о прочих доходах и расходах

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Прочие доходы		
Финансовый результат от реализации основных средств (прибыль)	-	-
Финансовый результат от ликвидации основных средств (прибыль)	-	-
Курсовые разницы, возникающие от пересчета стоимости активов и обязательств (положительная)	876 979	-
Формирование резерва ARO	109 227	65 006
Признание (восстановление) резерва на обесценение ТМЦ	4	33
Признание (восстановление) резерва на обесценение НЗС	10 806	-
Доходы (расходы) от выбытия ППА	116 884	1 086
Пени, штрафы, неустойки	234	338
Прочая реализация ТМЦ	18 378	25 851
Реализация ДАП	4 090	4 431
Прочие доходы	32 642	3 585
Итого прочие доходы	1 169 243	100 331
Прочие расходы		
Финансовый результат от реализации основных средств (убыток)	-	-
Финансовый результат от ликвидации основных средств (убыток)	(100)	(306)
Услуги банков	(1 316)	(11 408)
Благотворительность	(17 255)	(19 221)
Прочее выбытие ТМЦ	(21)	(58)
Изменение ликвидационного обязательства	(75 828)	(6 210)
Доходы (расходы) от выбытия ППА	(114 989)	(1 050)
Штрафы, пени, неустойки	(115 376)	(89 387)
Доходы (расходы) от выбытия чистой стоимости инвестиций	-	(738)
Расходы по законсервированным мощностям	(1 728)	(2 273)
Представительские расходы	(1 080)	(960)
Амортизация ARO	(2 703)	(1 500)
Реализация прочих ТМЦ	(18 016)	(25 820)
Реализация ДАП	(2 345)	(992)
Формирование резервов по сомнительным долгам	(11 209)	(249 700)
Формирование прочих резервов (обесценение ОС, НЗС, МПА)	(34 642)	(27 597)
Формирование прочих резервов (обесценение НМА)	(5 052)	-
Формирование прочих резервов (обесценение ДАП)	(508)	(307)
Расходы на консервацию скважин	(10 855)	-
Курсовые разницы, возникающие от пересчета стоимости	-	(1 702 233)
Почие налоги, сборы, пошлины	(11 722)	(882)
Прочие расходы	(7 950)	(14 928)
Итого прочие расходы	(432 694)	(2 155 572)

18 РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» за 2023 и 2022 годы соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом (Таблица 18.1):

Таблица 18.1 Увязка между компонентами учета налога на прибыль

Наименование показателя	2023	2022
1	2	3
Прибыль до налогообложения (строка ОФР 2300)	1 942 694	(755 303)
Налог на прибыль по ставке 20%	(189 650)	316
Постоянный налоговый расход (доход)	(921 045)	678 139
Итого налог на прибыль (строка ОФР 2410)	(1 110 695)	678 455

Таблица 18.2 Информация об изменениях отложенного налога на прибыль

Наименование показателя	ОНА	ОНО
1	2	3
Остаток на 01.01.2023	813 189	743 483
Остаток на 31.12.2023	635 344	1 486 684
Изменения за период	(177 844)	743 201
Остаток на 01.01.2022	229 596	786 067
Остаток на 31.12.2022	813 189	743 483
Изменения за период	583 593	(42 584)

19 ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

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

Таблица 19.1 Информация о прибыли на акцию

	2023 г.	2022 г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в штуках)	64 817	64 817
Прибыль за год	832 024	(77 141)
Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию	12,83	(1,19)

20 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

№	Полное наименование юридического лица связанной стороны	Место нахождения юридического и физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1	2	3	4	5	6
Основное хозяйственное общество					

№	Полное наименование юридического лица связанной стороны	Место нахождения юридического и физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1	2	3	4	5	6
1.	АО «НК «Нефтиса»	РФ, г. Москва, переулок Коробейников, д.24	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100%	-
Прочие связанные стороны - Организации, которые контролируются (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же лицом					

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

По состоянию на 31 декабря 2023г. бенефициарным владельцем Общества является Халилов Искендер Агасалим Оглы.

Информация о перечне связанных сторон в разрезе каждой группы представлена в Таблице 20.1

Таблица 20.1 Перечень связанных сторон

№	Полное наименование юридического лица связанной стороны	Место нахождения юридического и физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1	2	3	4	5	6
Основное хозяйственное общество					
1.	АО «НК «Нефтиса»	РФ, г. Москва, переулок Коробейников, д.24	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100%	-
Другие связанные стороны - Организации, которые контролируются (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же лицом					

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

Таблица 20.2 Расчеты по незавершенным операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря

Признак связанности и вид задолженности	2023	2022	2021	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
1	2	3	4	5	6
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая					
- основного хозяйственного общества	8 171 546	6 059 808	5 532 948	Продажа товаров, работ, услуг (по комиссионным договорам)	безналичная
-основного хозяйственного общества	435 192	58 017	-	Продажа товаров, работ, услуг	безналичная
- других связанных сторон	1 591	28 975	331	Продажа товаров, работ, услуг	безналичная
Дебиторская задолженность по договорам аренды					
- другим связанным сторонам		-	11	Передача имущества в субаренду	безналичная
Кредиторская задолженность					
- основному хозяйственному обществу	13 668	1 032	189 648	Продажа товаров, работ, услуг (по комиссионным договорам)	безналичная
основному хозяйственному обществу	682	662	662	Продажа товаров, работ, услуг	безналичная

Признак связанности и вид задолженности	2023	2022	2021	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
1	2	3	4	5	6
- другим связанным сторонам	227659	568 409	2 097	Продажа товаров, работ, услуг	безналичная
Задолженность по кредитам и займам, в т.ч. по процентам начисленным					
- основному хозяйственному обществу	1 716 525	1 716 525	1 716 525	по условиям договоров займа, срок гашения – 2025-2030 г, займ в руб.	безналичные
	677 187	541 538	405 890	% ставка 7,6 и 8,75%	безналичная
- другим связанным сторонам	790 708	790 708	790 708	по условиям договоров займа, срок гашения – 2027-2028 г, займ в руб.	безналичная
	435 701	360 516	285 331	% ставка 10 и 8%	безналичная
Задолженность по вознаграждениям, в т.ч. резерв на премирование					
- основной управленческий персонал		3 846	-	Согласно условиям трудовых договоров	безналичные переводы на зарплатную денежную карту

Таблица 20.3 Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2023	2022
1	2	3
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)		
- основное хозяйственное общество	3 533 206	3 001 136
- другие связанные стороны		42
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)		
- основное хозяйственное общество	3 075	3 008
- другие связанные стороны	143 999	1 384 782
Продажа основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)		
- другие связанные стороны	6 473	31 535
Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)		
- другие связанные стороны	6 477	264
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам		
- другие связанные стороны		42

Таблица 20.4 Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2023	2022
1	2	3
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции):		
- основное хозяйственное общество	14 668 221	11 367 444
- другие связанные стороны	3 515	2 461
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции):		
- основное хозяйственное общество	(3 669)	(3 007)
- другие связанные стороны	(447 120)	(965 363)
Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции):		
- основное хозяйственное общество		-
- другие связанные стороны		-
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции):		
- основное хозяйственное общество		-
- другие связанные стороны	(74 306)	(14 653)
Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции):		
- основное хозяйственное общество		43 997
- другие связанные стороны		-
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции):		
- основное хозяйственное общество		-
- другие связанные стороны		-

Признак связанности и вид операции	2023	2022

По состоянию на 31 декабря 2023, 31 декабря 2022, 31 декабря 2021 Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

Гарантии и поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2023 года, представлены следующим образом:

Таблица 20.5

Наименование должника	Наименование кредитора	Дата возникновения	Дата прекращения	Валюта договора	Сумма договора (в тыс. дол.)	Сумма договора (в тыс. руб.)
ООО «Белкамнефть»	ПАО «Сбербанк»	16 сентября 2016 года	15 ноября 2027 года.	Долл. США	2 789 164	250 155 378
ООО «Белкамнефть»	ПАО «Сбербанк»	07 июня 2017 года	15 февраля 2024 года	Долл. США	644 734	57 825 096
Итого					3 433 898	307 980 474

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

Таблица 20.6

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

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

Таблица 20.7

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

По состоянию на 31 декабря Общество получило следующие обеспечения в форме поручительства связанных сторон перед Обществом:

Таблица 20.8 Полученные поручительства от связанных сторон

Организация-поручитель	Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства	Сумма поручительства			Оценка финансовой надежности поручителя
			2023	2022	2021	
1	2	3	4	5	6	7
АО «НК «Нефтиса»	Рассрочка по налогам	24.11.2026	1 027 289	-	-	
Итого			1 027 289			

По состоянию на 31 декабря Общество получило следующие обеспечения в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом:

Таблица 20.9 Получено обеспечение в форме залога имущества

Организация-залогодатель	Вид актива, по которому получен залог	Срок действия залога	Стоимость обеспеченного залогом актива Общества, по которой он отражен в бухгалтерском балансе Общества		Вид имущества, полученного в залог	Договорная стоимость полученного имущества		Права и возможности использования предмета залога Обществом
			2023	2022		2023	2022	
1	2	3	4	5	6	7	8	14
ООО «Белкамнефть»	Рассрочка по налогам	24.11.2026	1 027 289	-	Основные средства	1 027 289	-	Предмет залога остается в распоряжении залогодателя
Итого			1 027 289			1 027 289		

В течение 2023 и 2022 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (Таблица 20.10):

Таблица 20.10 Данные о вознаграждениях основному управленческому персоналу

	2023	2022
1	2	3
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	63 935	57 378
Долгосрочные вознаграждения		
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-	-
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	-	-
- иные долгосрочные вознаграждения.	-	-

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

21 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

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

В 2023 году рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках и оказывают негативное влияние на российскую экономику. Кроме того, в 2023 году зарубежными странами были введены ограничения цен на российскую нефть, в 2023 году – ограничения на российские нефтепродукты. Совокупность этих факторов привела к увеличению уровня неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации и может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает,

что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях. Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно спрогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов, тем не менее руководство Общества уверено в его способности продолжать непрерывную деятельность в будущем.

Налогообложение

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

В 2023 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации. Кроме этого с 2019 года общая ставка НДС увеличилась до 20%, а также иностранные поставщики электронных услуг обязаны регистрироваться в российских налоговых органах для уплаты НДС.

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

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Информация о рисках хозяйственной деятельности

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

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

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

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

Риск ликвидности

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

У Общества достаточно оборотных средств для погашения краткосрочных обязательств.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

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

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

Внутренний рынок

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

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

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

Внешний рынок:

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

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Самарской области.

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

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

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

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

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность

Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии. Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Риск изменения процентных ставок.

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

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах.

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

Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда часть доходов деноминирована в иностранной валюте).

В связи с нестабильностью курса, его влияние на изменения показателей финансово хозяйственной деятельности Общества невозможно точно оценить в стоимостных показателях.

Кредитный риск

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

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки, определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

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

Убытки от обесценения

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

Репутационные риски

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

22 СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

В период с 31 декабря 2023 года и до даты настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности каких-либо событий, характер и масштаб которых могли бы в будущем оказать влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не происходило.

Генеральный директор
22 февраля 2024 года



Виктор Алексеевич Черкашин