

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Региональный нефтяной консорциум» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Региональный нефтяной консорциум» (далее – «Общество» или ООО «РНК») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Региональный нефтяной консорциум».

Краткое наименование: ООО «РНК».

Юридический адрес Общества: 426004, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Пастухова, д. 100;

Основным видом деятельности Общества является:

- добыча нефти.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества (единоличный исполнительный орган), который организует выполнение решений общего собрания участников Общества, Совета директоров и осуществляет руководство текущей деятельностью.

Генеральный директор Общества - Морозов Владимир Витальевич.

Состав Совета директоров Общества:

1. Лесив Олег Васильевич;
2. Киселёв Александр Николаевич;
3. Беляева Ольга Валерьевна
4. Веснин Андрей Анатольевич;
5. Щербак Владимир Львович.

С 01.01.2021 г. заключен договор ведения бухгалтерского учета с АО «Белкамнефть» им. А.А. Волкова.

Среднесписочная численность за отчетный период составила 1 чел., за 2022 год – 1 чел.

Общество не имеет филиалов и представительств. В 2022 году и 2023 году не вносились изменения в Устав Общества.

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе в 2023 году осуществлялся с применением программы SAP R3.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей 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 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 29 марта 2017 г.), а также действующими Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности..

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. В качестве валюты отчетности Общество использует российский рубль. При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Остатки по взаиморасчетам с контрагентами в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на дату составления отчетности – 31.12.2023 года.

2.2 Оценочные обязательства и резервы под обесценение активов

Активы и обязательства оценены в отчётности по фактическим затратам, за исключением допущений в отношении будущих событий, а также иные источники неопределённости оценочных значений на отчётную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчётного года:

резерв под снижение стоимости материальных ценностей;

резерв по сомнительным долгам;

резерв на предстоящую оплату отпусков работникам;

резерв под обесценение поисковых активов;

резерв под обесценение нематериальных активов;

резерв под снижение стоимости объектов основных средств;

резерв под снижение стоимости объектов незавершенного строительства;

оценочные обязательства по рекультивации земельных участков и ликвидации основных средств, связанных с добычей полезных ископаемых.

К оценочным резервам относятся:

резервы под снижение стоимости материальных ценностей, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи, которых снизилась;

резервы под обесценение финансовых вложений;

резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной;

резерв под снижение стоимости объектов незавершенного строительства.

Величина оценочного резерва является оценочным значением.

На суммы указанных резервов уменьшаются соответствующие показатели актива бухгалтерского баланса, что подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей образуются за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально - производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Образование резерва под снижение стоимости материальных ценностей отражается в составе прочих расходов.

Анализ стоимости материальных ценностей, расчет разницы между учетной и рыночной стоимостью материальных ценностей, начисление резерва производится не чаще 1 раза в квартал и не реже 1 раза в год на 31 декабря отчетного года.

Резервы под обесценение финансовых вложений создается в случае установления признаков обесценения финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений осуществляется по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Определение расчетной стоимости финансовых вложений, расчет разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений производится по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

За расчетную стоимость финансовых вложений принимается стоимость чистых активов Обществ с учетом коэффициента участия или величина рыночной стоимости финансовых вложений, указанная в отчете независимого оценщика, при наличии такого отчета на момент формирования бухгалтерской отчетности.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

1) на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;

2) в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;

3) на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Указанную проверку Общество производит по всем финансовым вложениям, по которым наблюдаются признаки их обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное (не менее 20 процентов от балансовой стоимости финансовых вложений) снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Указанный резерв формируется за счет финансовых результатов организации (в составе прочих расходов).

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Общество обеспечивает подтверждение результатов указанной проверки.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата Общества (в составе прочих расходов).

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата Общества (в составе прочих доходов).

Если на основе имеющейся информации Общество делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты Общества (в составе прочих доходов) в конце года или того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

Резервы сомнительных долгов создаются по состоянию на 31 декабря отчетного года в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией).

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 просроченной задолженности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Если вероятность оплаты, даже с учетом соответствия формальным критериям признания задолженности сомнительной, по данному контрагенту высока, резерв по этому долгу не создается.

При создании резерва по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета Общество руководствуется требованиями осмотрительности и приоритета содержания над формой, которые установлены п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

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.

Основаниями для признания долга безнадежным являются:

- истечение срока исковой давности. При этом общий срок исковой давности равен 3 годам (ст. 196 ГК РФ). Течение этого срока начинается со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права (п. 1 ст. 200 ГК РФ). Срок, исчисляемый годами, истекает в соответствующие месяц и число последнего года срока (п. 1 ст. 192 ГК РФ);

- прекращение обязательства из-за невозможности его исполнения по причинам, не зависящим от воли сторон (ст. 416 ГК РФ). Например, в связи с форс-мажорными обстоятельствами (стихийными бедствиями, военными действиями, терактами и т.д.);

- прекращение обязательства на основании акта государственного органа (ст. 417 ГК РФ);

- прекращение обязательства вследствие ликвидации организации-должника (ст. 419 ГК РФ). При этом ликвидация юридического лица считается завершенной, а юридическое лицо - прекратившим существование после внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц (п. 8 ст. 63 ГК РФ).

При этом документальным подтверждением невозможности погашения должником задолженности перед организацией могут служить:

- выписки из единого государственного реестра или справка налогового органа о ликвидации организации-должника;

- уведомление ликвидационной комиссии или решение суда об отказе в удовлетворении требований по взысканию задолженности из-за недостаточности имущества ликвидируемой организации-должника и др.

Списание безнадежной задолженности осуществляется на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества.

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам создается ежемесячно по состоянию на отчетную дату, путем пересмотра ранее созданного резерва, за счет изменения числа дней отпуска работника и изменения среднего дневного заработка работника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому работнику путем расчета среднего дневного заработка в соответствии со ст. 139 ТК РФ и применения величины среднего дневного заработка отдельно по каждому работнику к общему количеству дней неиспользованного работником отпуска.

Сумма резерва на предстоящую оплату отпусков формируется с учетом взносов в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в пенсионный фонд РФ, фонд социального страхования РФ, федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования РФ, Федеральным законом от 24.07.1998г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Сумма созданного резерва на оплату отпусков работников, включая платежи на социальное страхование и обеспечение, относится на расходы по обычным видам деятельности Общества.

Обществом создается резерв на рекультивацию земельных участков и ликвидацию объектов основных средств и восстановление окружающей среды.

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.

Обязанность ликвидировать объекты, находящиеся на месторождении после окончания добычи полезных ископаемых, предусмотрена законодательством об охране окружающей среды, о пользовании недрами, а также требованиями лицензионных соглашений и иных разрешительных документов.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Нефтегазодобывающими активами, подлежащими ликвидации в соответствии с лицензионными соглашениями на разведку полезных ископаемых и добычу углеводородного сырья, являются:

скважины добывающие, нагнетательные, наблюдательные (контрольные, пьезометрические), поисково-оценочные (оценочные), разведочные и другие специальные скважины;

установки подготовки нефти, дожимные насосные станции, кустовые насосные станции, резервуары, нефтепроводы, трансформаторные подстанции, трубные водоотделители и др.

Также в соответствии с лицензионными соглашениями на разведку полезных ископаемых и добычу углеводородного сырья подлежит рекультивация земли, находящиеся под нефтегазодобывающими объектами, подлежащими ликвидации.

Для вышеуказанных объектов в учете и отчетности признаются оценочные обязательства на ликвидацию нефтегазодобывающих объектов и рекультивацию земли.

Расчет суммы оценочного обязательства по рекультивации земельных участков и ликвидации основных средств для целей учета по РСБУ осуществляется в порядке, принятом для формирования МСФО отчетности Группы «Нефтиса», в состав которой входит Общество.

При проведении расчетов оценка расходов (базовая стоимость), сделанная на текущую дату, приводит к ценам будущих периодов, в которых будут проводиться указанные работы. То есть используется метод прогнозных цен, когда соответствующие элементы будущих денежных поступлений и выплат умножаются на коэффициенты инфляционной корректировки.

Приведенная стоимость ликвидационного обязательства рассчитывается как произведение базовой стоимости ликвидации на коэффициент дисконтирования.

В качестве ставки дисконтирования используется ставка бескупонной доходности, рассчитываемой Центральным банком РФ, которые будут погашаться через тот же период, что и обязательства по ликвидации.

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 корреспонденции со счетом «Прочие доходы и расходы».

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

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство признается в учете на счетах учета долгосрочной задолженности и в бухгалтерском балансе отражается в составе долгосрочных обязательств Общества.

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

Резерв под снижение стоимости объектов основных средств.

На каждую отчетную дату Общество проводит анализ состояния объектов основных средств на предмет выявления наличия признаков возможного обесценения основных средств, и оценивает возмещаемую стоимость объектов основных средств. При выявлении хотя бы одного такого признака, руководство Общества оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: рыночной стоимости актива за вычетом расходов по реализации, с одной стороны, и ценности от использования, с другой стороны.

При оценке наличия признаков возможного обесценения активов, Общество должно рассмотреть, как минимум, следующие признаки:

существуют признаки морального устаревания или физической порчи актива;

в течение отчетного периода или в течение предположительного срока имелись (будут иметься) продолжительные простои в эксплуатации, имеются планы по прекращению деятельности в отношении объекта; из внутренних документов следует, что эффективность использования объекта будет ниже ранее ожидаемой.

Разница между возмещаемой и балансовой стоимостью относится на прочие расходы текущего периода.

Резерв под снижение стоимости объектов незавершенного строительства.

На каждую отчетную дату Общество проводит анализ состояния объектов незавершенного строительства на предмет выявления наличия признаков возможного обесценения основных средств, и оценивает возмещаемую стоимость объектов основных средств, в т. ч. на стадии незавершенного строительства. При выявлении хотя бы одного такого признака, руководство Общества оценивает возмещаемую стоимость, которая определя-

ется как наибольшая из двух величин: рыночной стоимости актива за вычетом расходов по реализации, с одной стороны, и ценности от использования, с другой стороны.

При оценке наличия признаков возможного обесценения активов, Общество должно рассмотреть, как минимум, следующие признаки:

существуют признаки морального устаревания или физической порчи актива;

в течение отчетного периода или в течение предположительного срока строительства имелись (будут) продолжительные простои в строительстве, имеются планы по прекращению деятельности в отношении объекта капитального строительства;

из внутренних документов следует, что эффективность использования объекта будет ниже ранее ожидаемой.

Оценка ценности от использования объекта капитального строительства производится путем оценки будущего поступления и выбытия денежных средств от использования данного объекта с применением ставки дисконтирования, используемой при расчете оценочных обязательств Общества. Разница между возмещаемой и балансовой стоимостью относится на прочие расходы текущего периода..

2.3 Основные средства

Общество применяет ФСБУ 6/2021 «Основные средства», ФСБУ 26/2021 «Капитальные вложения», утверждённые Приказом Минфина России от 17 сентября 2021 N 204н.

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 (добываемых + не добываемых) запасов по классификации SPE-PRMS.

В случае, если месторождение находится в стадии проекта пробной эксплуатации, амортизация скважин начисляется исходя из общей суммы доказанных (разрабатываемых + неразрабатываемых) запасов по классификации SPE-PRMS.

Сроки полезного использования основных средств (за исключением скважин) для расчета амортизации приведены в Таблице 2.3.1.

Таблица 2.3.1. Сроки полезного использования основных средств

Группа основных средств	Срок полезного использования
Автомобильные дороги	25 лет
Здания: Производственные и непроизводственные	От 6 до 30 лет
Земельные участки и объекты природопользования	не амортизируются
Кусты скважин	От 1 до 35 лет
Машины и оборудование	От 3 до 30 лет
Объекты подготовки нефти и газа	от 3 до 30 лет
Объекты промводо-снабжения и канализации (наружные сети)	от 7 до 25 лет
Объекты сбора и транспорта продукции нефтяных скважин	от 1 до 30 лет
Объекты системы поддержания пластового давления (ППД)	от 5 до 15 лет
Объекты энерго- и теплоснабжения	от 15 до 35 лет
ОС социальной сферы	5 лет
Офисная техника, оргтехника, ИТ оборудование, оборудование для связи	от 5 до 25 лет
Прочие объекты ОС	30 лет
Сооружения: Нефтяные и газовые скважины	от 1 до 30 лет
Сооружения: Прочие скважины	от 2 до 30 лет

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».

Учет капитального строительства

В соответствии с п. 13 ФСБУ 26/2021 «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 Об-

щество, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

- при невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

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

Независимо от стоимости, в составе основных средств отражаются:

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

2.4 Аренда

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утверждённый Приказом Минфина России от 16 октября 2018 N 208н.

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 26/2021 «Капитальные вложения» (например, аренда земли под строящиеся объекты);

- дату заключения договора аренды.

В соответствии с ФСБУ 25/2019 «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. (далее по тексту – низкая стоимость), 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 она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Активы в форме права пользования отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются.

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение предполагаемого срока полезного использования актива в форме права пользования или срока аренды.

Срок амортизации объекта права пользования активом устанавливается в момент первоначального признания такого права и пересматривается ежегодно, а также при поступлении новой информации в течение отчетного периода. Изменение сроков амортизации подлежит отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности перспективно.

По договорам аренды с неопределённым сроком принимается профессиональное суждение.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены Таблице 2.4.1:

Таблица 2.4.1 Сроки полезного использования права пользования активом

Группы основных средств	Сроки полезного использования, в годах
Земля и объекты природопользования	Не подлежат амортизации

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

Обязательства по аренде оцениваются по дисконтированной стоимости.

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.

По договорам аренды с неопределённым сроком принимается профессиональное суждение.

Средние сроки аренды, в соответствии с которыми были признаны инвестиции в аренду, приведены в Таблице 2.4.2:

Таблица 2.4.2 Сроки аренды, в соответствии с которыми были признаны инвестиции в аренду

Группы основных средств	Сроки аренды, в годах
Объекты недвижимого имущества	Оставшийся срок полезного использования

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 приняло решение о применении ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год. Применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» не оказало влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность ООО «РНК».

К нематериальным активам относятся активы, отвечающие требованиям, перечисленным в п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Затраты 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.

Признанные в составе затрат объекты НМА стоимостью менее 100 000 руб. отражаются по первоначальной стоимости на забалансовом счете в разрезе объектов, материально-ответственных лиц, мест нахождения.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Признаков обесценения нематериальных активов не выявлено.

Порядок начисления амортизации по нематериальным активам

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом. Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости НМА равномерно в течение СПИ этого актива.

Определение срока полезного использования НМА производится исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

Основанием для установления СПИ для отдельных видов НМА могут являться:

- для патентов на изобретение, промышленных образцов, полезной модели, свидетельства на товарный знак – срок действия патента, свидетельства, но не более ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход);
- для объектов, приобретенных по договорам, предусматривающим отчуждение исключительных прав – ожидаемый срок использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды.

СПИ нематериальных активов определяются экспертной комиссией, состав которой формируется и утверждается руководителем Общества.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации представлены в Таблице 2.4:

Таблица 2.4 Сроки полезного использования нематериальных активов

Нематериальные активы	Сроки полезного использования (в годах)
Лицензии на недра (нефть)	В соответствии со сроком действия лицензии (срок окончания 2023-2163 гг.)
Прочие лицензии	В соответствии со сроком действия лицензии (срок окончания 2023-2038 гг.)
Геологические проекты	В соответствии со сроком действия лицензии на недра (срок окончания 2023-2163 гг.)

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным СПИ.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество

определяет срок полезного использования нематериального актива. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

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

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

В соответствии 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».

Нематериальные активы ежегодно проверяются на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами бухгалтерской (финансовой) отчетности. (п. 43 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»).

2.6 Материально-производственные запасы

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 каждой единицы, при этом единицей является партия;

- по долгосрочным активам к продаже - по стоимости каждой единицы.

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.

2.7 Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

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

Общество принимает активы к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений в случае выполнения следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды в будущем (получение дополнительных денежных средств, контроль и участие в управлении другими Обществами и т.д.).

Бездоходные вложения (в т.ч. осуществляемые внутри Общества) учитываются в составе дебиторской задолженности.

В случае предоставления займов по договорам, предусматривающим валютную оговорку, в порядке, предусмотренном п.2 ст.317 ГК РФ, учет финансовых вложений ведется в оперативном учете в условных единицах, в соответствии с условиями договоров.

Долговые ценные бумаги, а также займы выданные, отражаются в учете на счете 58 «Финансовые вложения» в размере основной суммы займа, без учета процентов. Проценты, начисленные по данным финансовым вложениям в соответствии с условиями договоров, отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

В случае внесения в договор займа изменений, отменяющих начисление процентов, такие бездоходные договора займа подлежат отражению в составе дебиторской задолженности.

Единицей учета финансовых вложений являются:

- отдельная ценная бумага;
- заём выданный;
- вклад в уставной капитал организаций или простое товарищество;
- каждое право требования (приобретенная дебиторская задолженность);
- иные аналогичные объекты.

К долгосрочным финансовым вложениям в ценные бумаги относятся вложения, если срок погашения ценных бумаг превышает один год или вложения произведены с намерением получать доходы по ним более 12 месяцев.

К краткосрочным финансовым вложениям в ценные бумаги относятся вложения, если срок погашения ценных бумаг не превышает одного года или вложения осуществлены без намерения получать доходы по ним более 12 месяцев.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность производится Обществом в момент, когда по условиям договора займа и кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат для инвестора. При этом фактическими затратами на приобретение ценных бумаг могут быть:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые специализированным организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением ценных бумаг;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организацией, с участием которых приобретены ценные бумаги;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг.

Расходы на приобретение ценных бумаг, которые не представляется возможным отнести на конкретную ценную бумагу, распределяются пропорционально покупной стоимости данных бумаг.

Сделки купли-продажи ценных бумаг оформляются договором, заключенным между владельцем ценных бумаг и инвестором. При сделках купли-продажи ценных бумаг Общество как самостоятельно участвует в оформлении сделок, так и пользуется услугами профессиональных участников рынка ценных бумаг и консультационных фирм.

Право собственности на ценные бумаги (за исключением векселей) переходит к Обществу:

- в момент получения им сертификата на ценные бумаги, либо в момент осуществления приходной записи по счету «депо» в случае хранения сертификатов в депозитарии (по документарным ценным бумагам);
- в момент осуществления приходной записи по счету «депо» в депозитарии, либо в случае учета прав на ценные бумаги в системе ведения реестра - с момента внесения приходной записи по лицевому счету Общества (по бездокументарным ценным бумагам).

Аналитический учет финансовых вложений в ценные бумаги ведется в разрезе видов ценных бумаг и эмитентов.

Объекты финансовых вложений (кроме займов), не оплаченные полностью, но на которые права полностью перешли к Обществу, учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» в полной сумме фактических затрат их приобретения по договору с отнесением непогашенной суммы по статье кредиторов.

Дисконт и проценты, причитающиеся к получению по финансовым вложениям, учитываются Обществом в следующем порядке:

- разница между первоначальной оценкой и номинальной стоимостью векселя (дисконт) подлежит отнесению равномерно (ежемесячно) в течение срока его обращения на финансовый результат в составе прочих доходов (расходов); начисление дисконта производится до момента отражения в учете суммы, указанной в векселе (вексельной суммы);

- проценты по векселю начисляются ежемесячно до момента предъявления векселя к оплате (продаже третьему лицу).

- по векселям со сроком «по предъявлении, но не ранее» срок обращения векселя исчисляется с момента поступления векселя до самой ранней даты предъявления векселя к оплате; начисление дохода по долговому обязательству производится на конец каждого отчетного периода в период с момента поступления векселя до самой ранней даты предъявления векселя к оплате.

Начисление дисконта и процентов по векселю отражается в составе процентов к получению.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, он оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы учета финансовых вложений;

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Проверка на обесценение финансовых вложений осуществляется по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Определение расчетной стоимости финансовых вложений, расчет разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений производится по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Признаки обесценения финансовых вложений по состоянию на 31.12.2023 года не выявлены.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2023 году не создавался.

Расчет дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам и предоставленным займам оценки не составляется.

Отражение в бухгалтерской отчетности финансовых вложений зависит от категории финансовых вложений:

- долгосрочные финансовые вложения отражаются в отчетности в составе внеоборотных активов;

- краткосрочные финансовые вложения отражаются в составе оборотных активов.

К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, если они произведены с намерением, владеть или/и получать доходы по ним более одного года.

Классификация векселей определяется в зависимости от цели их предполагаемого использования (последующая продажа, владение с целью извлечения дохода). В случае если Обществом не определены направления использования векселей, числящихся в бухгалтерском учете на конец отчетного года, в годовой отчетности указанные векселя отражаются в составе долгосрочных финансовых вложений либо краткосрочных финансовых вложений исходя из срока погашения, указанного на векселе.

2.8 Дебиторская задолженность

Объектом учета расчетов с покупателями и заказчиками является поставка Обществом материальных ценностей, выполнение работ, услуг в рамках заключенного договора с покупателями и заказчиками.

Размер дебиторской задолженности покупателей перед Обществом формируется с учетом следующих принципов:

- Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем (заказчиком) или пользователем активов.

- При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности.

- Величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом. Стоимость товаров (цен-

ностей), полученных или подлежащих получению Обществом, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

■ При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных Обществом, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче Обществом. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных Обществом согласно договору скидок (надбавок).

Обязанность покупателей и заказчиков уплатить денежную сумму в оплату материальных ценностей, выполнение работ, услуг может быть прекращена выдачей (передачей) или акцептом векселя на согласованных с Обществом условиях.

Общество осуществляет:

- перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней;
- перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора срок до ее погашения становится 365 дней и менее.

В аналогичном порядке осуществляется перевод части долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную, если по условиям договора задолженность погашается частями в разные периоды.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией).

Общество создает резервы по сомнительным долгам по расчетам с другими предприятиями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочую дебиторскую задолженность с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества в составе прочих расходов. Резерв по сомнительным долгам создается по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря отчетного года на основе результатов анализа состояния расчетов с дебиторами.

По внутригрупповой сомнительной дебиторской задолженности Общества резерв создается не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года на основании анализа состояния расчетов с дебиторами.

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.

Величина резерва определяется в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.9 Доходы

Доходы Общества подразделяются на:

- Доходы от обычных видов деятельности,
- Прочие доходы.

При определении группы доходов в Обществе используется принцип существенности: если размер доходов по виду деятельности составляет 5 и более процентов от совокупного размера доходов Общества, то этот вид деятельности признается обычным, а доходы включаются в группу доходов от обычных видов деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- выручка от продажи товаров,
- выручка от продажи продукции собственного производства,
- выручка от выполнения работ и оказания услуг.

Величина выручки определяется в порядке установленном п.6 пп.6,1-6,7 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от вида деятельности, составляющая 5 и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, отражается в бухгалтерской отчетности отдельной строкой.

Прочими доходами признаются:

- доходы от предоставления в аренду основных средств (если не включены в состав доходов от обычных видов деятельности по критерию существенности);
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая дивиденды, проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученная в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты по предоставленным займам, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- прочие доходы;

Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов.

Доходы по обычным видам деятельности (выручка) признаются при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Исходя из экономического смысла и с учетом требований пункта 18.2 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 хозяйственные операции, связанные с уменьшением штрафов и пеней перед бюджетом и внебюджетными фондами за прошлые отчетные годы, рассматриваются в качестве самостоятельных операций и подлежат отражению в бухгалтерском учете и отчетности в составе прочих доходов (а не сальдировано в составе прочих расходов). Операции, связанные с уменьшением штрафов и пеней перед бюджетом и внебюджетными фондами, отчетного года отражаются в учете и отчетности путем уменьшения ранее начисленных сумм штрафов и пеней.

Исходя из экономического смысла и принципа приоритета содержания перед формой, с учетом требований пункта 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», выручка (в т. ч. НДС) по сделкам купли-продажи объектов недвижимости должна признаваться в качестве прочих доходов на дату акта приема-передачи объекта, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав.

2.10 Расходы

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала предприятия, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Не признается расходами Общества выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
- у заказчика в связи с созданием объекта по инвестиционному договору;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в счет погашения кредита (займа), полученного Обществом.

Расходы подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы;

При определении группы расходов в Обществе используется принцип существенности: если размер доходов по виду деятельности составляет 5 и более процентов от совокупного размера доходов Общества, то

этот вид деятельности признается обычным, а расходы по нему включаются в группу расходов по обычным видам деятельности.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с:

- покупкой товаров (торговля);
- производством собственной продукции;
- выполнением работ и оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются Обществом к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

При оплате приобретаемых материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.);
- прочие расходы, которые связаны с изготовлением продукции и продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг.
- Суммы начисления налога на добычу полезных ископаемых и суммы налога на имущество.

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по статьям расходов:

1. Материальные расходы;
2. Расходы на оплату труда;
3. Отчисления на социальные нужды;
4. Суммы начисленной амортизации;
5. Прочие расходы.

Учет затрат на производство продукции на счетах учета основного производства Общества осуществляется в разрезе тех же статей затрат, что и расходы по обычным видам деятельности.

Расходы, связанные с продажей и продвижением готовой продукции, товаров и услуг отражаются в составе «Коммерческих расходов» (в Отчете о финансовых результатах).

Общехозяйственные расходы, списываются ежемесячно в полном объеме в состав «Управленческих расходов» (в Отчете о финансовых результатах).

Прочими расходами признаются:

- расходы, связанные с предоставлением в аренду основных средств;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- проценты за пользование кредитами и займами;
- проценты по ценным бумагам;
- расходы, связанные с оплатой банковских услуг;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью;
- расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, дорожно-транспортного происшествия, национализации имущества и т. п.).

Информация о прочих доходах и расходах в Отчете о финансовых результатах раскрывается свернуто.

Затраты, связанные с научно-исследовательскими и опытно-конструкторскими работами (давшими положительный результат и не принятыми в качестве нематериальных активов), включаются в состав внеоборотных активов, и относятся на себестоимость продукции равномерно в течение одного года с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд организации.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с договором или на основании счета, в соответствии с требованиями законодательных и нормативных актов;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества;

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не использовано хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.

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

Штрафы, пени, неустойки, возмещение причиненных акционерному обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных организацией.

2.11 Договоры строительного подряда

Общество не выступает подрядчиком или субподрядчиком по договорам строительного подряда, поэтому не применяет положения ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» для и не раскрывает в бухгалтерской отчетности информации о доходах, расходах и финансовых результатах от этой деятельности.

2.12 Учет расходов по займам и кредитам

Основная сумма обязательства (далее - задолженность) по полученному от заимодавца займу и (или) кредиту учитывается Обществом в сумме фактически полученных денежных средств по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на отчетную дату.

Информацию о недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора) суммах Общество раскрывает в Пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности.

Задолженность отражается в учете в момент фактической передачи денег или других вещей в составе кредиторской задолженности.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на:

- краткосрочную;
- долгосрочную.

Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев.

Долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Указанная краткосрочная и (или) долгосрочная задолженность может быть срочной и (или) просроченной.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям;
- дополнительные расходы по займам и кредитам

Расходы по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены (далее - текущие расходы), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Инвестиционным активом признается внеоборотный актив, приобретение или создание которого осуществляется в срок более 12 месяцев.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится ежемесячно, а при погашении заемных обязательств - производится в соответствии с порядком, установленным в договоре. Расходы в виде процентов Общество учитывает в составе прочих расходов. Начисление процентов производится исходя из ставки, установленной договором, и количеством дней фактического пользования заемными средствами в отчетном периоде.

Задолженность по причитающимся на конец отчетного периода к уплате процентам по полученным займам и кредитам подразделяется в учете и отчетности на долгосрочную и краткосрочную.

Краткосрочной задолженностью считается задолженность по процентам к уплате, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев.

Долгосрочной задолженностью считается задолженность по процентам к уплате, срок погашения которой согласно условиям договора превышает 12 месяцев.

Проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и иным выданным заемным обязательствам, учитываются Обществом в следующем порядке:

- по выданным векселям – Общество (векселедатель) отражает сумму, указанную в векселе (вексельную сумму) как кредиторскую задолженность на отдельных субсчетах счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Разница между фактически полученными средствами и номиналом векселя (дисконт) включается в прочие расходы в течение срока обращения векселя. Начисление дисконта производится до момента отражения в учете суммы, указанной в векселе (вексельной суммы).

В случае начисления процентов на вексельную сумму по выданным векселям задолженность по такому векселю показывается у Общества, с учетом причитающихся к оплате на конец отчетного периода процентов по условиям выдачи векселя. Учет задолженности по процентам осуществляется на отдельных субсчетах счетов 66, 67.

- по иным выданным Обществом заемным обязательствам начисление причитающегося займодавцу дохода производится ежемесячно, и признается его прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Начисление причитающегося займодавцу дохода по иным заемным обязательствам отражается Обществом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Дополнительными расходами по займам и кредитам, являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с получением и обслуживанием займов и кредитов;

- суммы, уплаченные за экспертизу договора займа (кредитного договора);

- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

2.13 Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

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».

Отчет о движении денежных средств составлен в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011).

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств согласно классификации (потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций).

К денежным эквивалентам не относятся финансовые вложения, погашение которых предполагается в период, превышающий три месяца.

Эквиваленты денежных средств, признаваемые Обществом, а именно:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;

- векселя со сроком погашения не более трех месяцев, приобретенные организацией с целью осуществления расчетов с контрагентами;

отражаются в отчете о движении денежных средств в соответствии с вышеприведенной классификацией денежных потоков.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки от текущих операций связаны с осуществлением обычной деятельности Общества, приносящей выручку. В составе денежных потоков от текущих операций, кроме операций, перечисленных в п. 9 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», Общество отражает:

- потоки денежных средств, связанные с платежами и возвратами из бюджета налога на прибыль организаций (за исключением случаев, когда налог на прибыль организаций непосредственно связан с денежными потоками от финансовых операций);

- потоки денежных средств, связанные с платежами и поступлением авансов по договору поставки;

- потоки денежных средств, связанных с платежами и возвратами из бюджета НДС, акцизов, страховых взносов в бюджетные и внебюджетные фонды, НДФЛ и прочих налогов;

- НДС, относящийся к потокам денежных средств от текущих, а также инвестиционных операций;
- потоки денежных средств, связанные с расчетами по претензиям и штрафными санкциями по договорам;
- расчеты за спецодежду, возмещение материального ущерба.

Денежные потоки от инвестиционных операций связаны с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов.

Денежные потоки от финансовых операций связаны с привлечением финансирования на долговой или долевого основе, приводящие к изменению величины и структуры капитала и заемных средств Общества. В составе денежных потоков от финансовых операций, кроме операций, перечисленных в п. 11 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», Общество отражает:

- платежи НДФЛ с дивидендов;
- налог на прибыль с дивидендов;
- платежи, связанные с погашением финансовой аренды.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Денежные статьи, выраженной в иностранной валюте, на дату составления отчетности отражаются в бухгалтерской отчетности в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные средства приняты к бухгалтерскому учету.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- при агентской / комиссионной схеме взаимоотношений у агента / комиссионера, строительства объектов в рамках заключенных инвестиционных договоров у заказчика/инвестора: потоки денежных средств, характеризующие не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают выплаты другим лицам;
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Средний курс для пересчета денежных потоков не применяется.

Валютно-обменные операции не являются денежным потоком (за исключением потерь или выгод от операций).

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (не более 12 месяцев) отражаются сальдировано в разделе «Денежные потоки от текущих операций» Отчета о движении денежных средств.

Платежи по налогу на прибыль по инвестиционной деятельности, а так же уплата процентов по долговым обязательствам, включенных в стоимость инвестиционных активов отражаются в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» при условии, что такие денежные потоки (а не сами начисления) можно идентифицировать прямым методом.

Денежные потоки по приобретению объектов основных средств стоимостью не более установленного лимита отражаются в разделе «Денежные потоки от инвестиционной деятельности», если приобретаемые объекты:

- учитываются в составе основных средств независимо от установленного лимита; или
- требуют дополнительных затрат по доведению до состояния готовности к эксплуатации; или
- входят в смету строек; или
- являются компонентами сложных объектов основных средств.

Денежные потоки по приобретению прочих основных средств, стоимостью не более установленного лимита отражаются в разделе «Денежные потоки от операционной деятельности».

2.14 Учет затрат на освоение природных ресурсов

К активам по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведки полезных ископаемых (далее-поисковые активы) относятся активы, используемые для геологического изучения, включающие поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых на определенном участке недр до момента подтверждения коммерческой целесообразности (КЦД) на данном участке недр.

а) Затраты, понесенные до проведения работ, связанных с поиском (разведкой) и оценкой

Затраты, понесенные Обществом до момента получения лицензии, дающей право на выполнение работ по поиску и оценке месторождений полезных ископаемых, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности по мере возникновения. К ним можно отнести расходы на:

- сбор сейсмических данных;
- геологический и геофизический анализ такого рода данных.

б) Затраты, понесенные в связи с поиском (разведкой) и оценкой до того, как продемонстрирована техническая и коммерческая целесообразность добычи

Затраты, понесенные Обществом, в связи с поиском, оценкой месторождений и разведкой полезных ископаемых после получения лицензии, дающей право на выполнение работ по поиску и оценке месторождений полезных ископаемых на проведение поисковых работ в пределах участка недр, до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи или признания добычи бесперспективной, капитализируются в составе поисковых активов.

Поисковые активы классифицируются в качестве материальных и нематериальных в зависимости от их характера.

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

- затраты на бурение и обустройство поисковых, поисково-оценочных, опережающих эксплуатационных скважин;
- затраты на приобретение и монтаж оборудования и установок, используемые для поиска, оценки и (или) разведки месторождений полезных ископаемых;
- затраты на приобретение транспортных средств, используемых для поиска, оценки и (или) разведки месторождений полезных ископаемых.
- 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 актив;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением поискового актива;
- иные затраты, связанные с приобретением поискового актива.

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

- затраты на получение лицензий на геологическое изучение, включающее поиск и оценку месторождений полезных ископаемых, разведку и (или) добычу полезных ископаемых,
- затраты на приобретение геологической информации, топографические, геологические и геохимические исследования и т. п.,
- отбор проб,
- затраты на оценку технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи нефти и газа на участке, выполняемые сторонними организациями,
- затраты на 3-D и 4-D сейсморазведку.

В составе затрат на приобретение лицензии учитываются:

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

Административные и прочие накладные расходы могут быть включены в стоимость поисковых активов, если являются «напрямую относящимися», по аналогии с нормами ПБУ 6/01 и ПБУ 14/07.

Расходы в виде процентов по займам могут быть включены в стоимость поисковых активов, если поисковые активы, признанные в ходе разработки и оценки, являются инвестиционными согласно ПБУ 15/08.

Материальные поисковые активы раскрываются в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» по строке «Материальные поисковые активы».

Нематериальные поисковые активы раскрываются в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» по строке «Нематериальные поисковые активы».

Срок полезного использования поисковых материальных активов устанавливается в порядке, аналогичном предусмотренному для основных средств.

Затраты на получение лицензии, которая одновременно с правом на геологическое изучение предоставляет право на добычу нефти и газа, не подлежат амортизации до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи.

Поисковые активы ежегодно анализируются на предмет обесценения. При наличии признаков обесценения Общество проводит тест на обесценение. Изменение стоимости поисковых активов вследствие обесценения отражается в составе прочих расходов.

Порядок начисления амортизации по поисковым активам

Поисковые активы не амортизируются.

Перевод поисковых активов в состав основных средств и нематериальных активов

Поисковые активы нельзя продолжать классифицировать в качестве таковых после того, как стали очевидными техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи полезных ископаемых (КИЦД) или признание добычи полезных ископаемых бесперспективной.

Моментом признания КИЦД полезных ископаемых считается первое из наступивших событий:

- утвержден в установленном порядке проект пробной эксплуатации месторождения (Протокол Центральной комиссии по разработке Роснедра);
- утверждена в установленном порядке технологическая схема разработки месторождения (Протокол Центральной комиссии по разработке Роснедра).

После принятия Обществом решения о КИЦД на лицензионном участке недр осуществляется перевод поисковых активов в состав основных средств и нематериальных активов в зависимости от их характера.

В случае признания добычи полезных ископаемых бесперспективной, поисковые активы, относящиеся к данному участку недр, подлежат списанию, за исключением случаев, когда поисковые материальные активы продолжают использоваться в деятельности Общества (например, на другом участке недр). Расходы и доходы от списания поисковых активов признаются в составе прочих доходов и расходов.

Стоимость материального поискового актива, который выбывает в результате ликвидации, реализации и пр., списывается в порядке, установленном для списания основных средств.

2.15 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.

Курсовые разницы, возникающие от пересчета стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто в составе строки 2340 «Прочие доходы» либо строки 2350 «Прочие расходы».

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

Доллар США 89,6883 рублей;

Евро 99,1919 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

Доллар США 70,3375 рублей;

Евро 75,6553 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

Доллар США 74,2926 рублей;

Евро 84,0695 рублей.

2.16 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).

2.17 Иное

Начиная с 2021 года Общество является плательщиком налога на дополнительный доход (далее - НДД) в соответствии с главой 25.4 «Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья» НК РФ.

НДД классифицируется в качестве расхода по обычной деятельности и включается в расчет себестоимости готовой продукции.

В Отчете о финансовых результатах НДД раскрывается по строке 2120 «Себестоимость продаж».

2.18 Изменения в учетной политике

В Учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2023 год по сравнению с 2022 годом внесены изменения в связи с досрочным применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н. Применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» не оказало влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность ООО «РНК».

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В данном разделе раскрывается информация об изменениях, внесенных в данные бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец предыдущих отчетных периодов для обеспечения сопоставимости.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год изменения сравнительных показателей не осуществлялись.

РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ
4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в Таблице 4.1.

Таблица 4.1 Информация о нематериальных активах

Наименование показателя	Период	На начало периода				Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	резерв под сни- жение стоимости НМА	поступило	Выбыло			начислено амортизации	резерв под снижение стоимости НМА	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	резерв под сниже- ние стоимо- сти НМА
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	-					
Нематериальные активы - всего, в том числе:	за 2023 г.	102 657	(78 669)	(3 556)	5 702	(14 750)	11 258	(2 953)	1 907	93 609	(70 364)	(1 649)	
	за 2022 г.	129 398	(96 183)	(9 890)	4 707	(31 447)	21 558	(4 044)	6 334	102 657	(78 669)	(3 556)	
Прочие лицензии на недр	за 2023 г.	897	(591)	-	-	-	-	(37)	-	897	(628)	-	
	за 2022 г.	1 388	(711)	(336)	-	(491)	155	(36)	336	897	(591)	-	
Программы ЭВМ, ПО, БД	за 2023 г.	49 264	(49 264)	-	-	-	-	-	-	49 264	(49 264)	-	
	за 2022 г.	49 264	(49 264)	-	-	-	-	-	-	49 264	(49 264)	-	
Геологические проекты	за 2023 г.	52 339	(28 703)	(3 556)	5 702	(14 750)	11 258	(2 915)	1 907	43 291	(20 360)	(1 649)	
	за 2022 г.	78 589	(46 097)	(9 554)	4 707	(30 956)	21 403	(4 008)	5 998	52 339	(28 703)	(3 556)	
Лицензии на виды деятельности	за 2023 г.	157	(111)	-	-	-	-	(1)	-	157	(112)	-	
	за 2022 г.	157	(111)	-	-	-	-	-	-	157	(111)	-	

По состоянию на 31 декабря 2023 г. незаконченные вложения в нематериальные активы составили 633 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2022 г. - 1 151 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2021 г. - 724 тыс. руб..

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. нематериальные активы, созданные самой организацией, отсутствуют.

Информация о нематериальных активах, с полностью погашенной стоимостью представлена в таблице 4.2.

Таблица 4.2 Информация о нематериальных активах, с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Первоначальная стоимость активов	
	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Всего, в том числе:	57 880	49 492
Программы ЭВМ, ПО	49 264	49 264
Геологические проекты	8 616	228
		546

5. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. результаты исследований и разработок (НИОКР) отсутствуют.

В 2023 году и 2022 году у Общества отсутствовали затраты по незаконченным и неоформленным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 6.1:

Таблица 6.1 Информация об основных средствах

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	сумма резерва	первоначальная стоимость	накопления амортизации	первоначальная стоимость	выбыло накопленная амортизация	резерв	начислено амортизации	начисление резерва	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	сумма резерва	
Основные средства всего, в том числе:	за 2023 г.	7 962 713	(5 908 154)	(31 749)	525 203	(26 505)	(332 140)	54 836	23 772	(319 099)	(1 637)	8 155 776	(6 198 932)	(9 614)	
Автомобильные дороги	за 2022 г.	8 112 274	(5 551 391)	(34 180)	510 201	(25 843)	(659 762)	23 628	2 431	(354 548)	-	7 962 713	(5 908 154)	(31 749)	
	за 2022 г.	16 304	(756)	-	33 042	(756)	-	-	-	(1 304)	-	49 346	(2 060)	-	
	за 2023 г.	-	-	-	17 001	(756)	(697)	-	-	-	-	16 304	(756)	-	
Здания: Производственные и непроизводственные	за 2023 г.	2 726	(1 138)	-	33 671	-	-	-	-	(405)	-	36 397	(1 543)	-	
Земельные участки и объекты природопользования	за 2022 г.	2 725	(948)	-	272	(267)	(271)	268	-	(191)	-	2 726	(1 138)	-	
	за 2023 г.	1 886	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 886	-	-	
Кусты скважин	за 2023 г.	181 392	(114 229)	(2 145)	10 263	(376)	(398)	398	1 483	(4 476)	(1 385)	191 257	(118 683)	(2 047)	
	за 2022 г.	163 119	(95 710)	(2 145)	20 576	(14 177)	(2 303)	330	-	(4 672)	-	181 392	(114 229)	(2 145)	
Машины и оборудование	за 2023 г.	24 771	(12 093)	-	9 136	(132)	-	-	-	(2 380)	-	33 907	(14 605)	-	
	за 2022 г.	16 870	(9 071)	(2 284)	7 901	(1 399)	-	-	2 284	(1 623)	-	24 771	(12 093)	-	
Объекты подготовки нефти и газа	за 2023 г.	83 824	(3 813)	-	132 109	(287)	-	-	-	(7 256)	-	215 933	(11 356)	-	
	за 2022 г.	23 413	(766)	-	60 411	(807)	-	-	-	(2 240)	-	83 824	(3 813)	-	
Объекты производственно-наблюдения и канализации (паружные сети)	за 2023 г.	1 814	(1 801)	(13)	980	-	(980)	-	-	-	-	1 814	(1 801)	(13)	
	за 2022 г.	1 706	(1 694)	(13)	2 131	(107)	(2 023)	-	-	-	-	1 814	(1 801)	(13)	
Объекты сбора и транспорта продукции нефтяных скважин	за 2023 г.	184 664	(174 465)	(7 298)	42 925	(19 558)	(57 119)	34 234	-	(626)	(252)	170 470	(160 415)	(7 550)	
	за 2022 г.	181 898	(171 674)	(7 445)	13 772	(5 778)	(11 006)	3 425	147	(438)	-	184 664	(174 465)	(7 298)	
Объекты системы поддержания пластового давления (ППД)	за 2023 г.	802	(189)	-	64 438	(12)	(63 288)	-	-	(138)	-	1 952	(339)	-	
	за 2022 г.	802	(88)	-	3 434	-	(3 434)	-	-	(101)	-	802	(189)	-	
Объекты энерго- и теплоснабжения	за 2023 г.	8 532	(696)	(4)	4 043	(150)	(977)	130	-	(475)	-	11 598	(1 171)	(4)	
	за 2022 г.	6 958	(381)	(4)	7 657	-	(6 083)	-	-	(315)	-	8 532	(696)	(4)	
ОС социальной сферы	за 2023 г.	1 316	(1 316)	-	-	-	-	-	-	-	-	1 316	(1 316)	-	
	за 2022 г.	1 316	(1 316)	-	-	-	-	-	-	-	-	1 316	(1 316)	-	
Офисная техника, оргтехника, ИТ оборудование, оборудование для связи	за 2023 г.	2 167	(343)	-	7 381	-	-	-	-	(294)	-	9 548	(637)	-	
	за 2022 г.	1 911	(163)	-	256	(19)	-	-	-	(161)	-	2 167	(343)	-	
Прочие объекты ОС	за 2023 г.	965	(67)	-	4 908	-	-	-	-	(68)	-	5 873	(135)	-	
	за 2022 г.	965	(35)	-	-	-	-	-	-	(32)	-	965	(67)	-	
Сооружения: Нефтяные и газовые скважины	за 2023 г.	6 812 853	(5 203 590)	(22 289)	147 137	(2 300)	(70 939)	15 177	22 289	(278 636)	-	6 889 051	(5 469 349)	-	
	за 2022 г.	6 538 180	(4 936 500)	(22 289)	330 685	(2 273)	(56 012)	12 403	-	(277 220)	-	6 812 853	(5 203 590)	(22 289)	
Сооружения: Прочие скважины	за 2023 г.	341 221	(261 172)	-	-	-	-	-	-	(12 312)	-	341 221	(273 484)	-	
	за 2022 г.	341 221	(247 433)	-	-	-	-	-	-	(13 759)	-	341 221	(261 172)	-	
Актив под обязательством по ликвидации и рекультивации основных средств	за 2023 г.	262 542	(132 307)	-	22 135	(3 690)	(124 500)	4 867	-	(9 924)	-	160 177	(141 054)	-	
	за 2022 г.	795 814	(85 612)	-	44 514	(260)	(577 786)	7 202	-	(53 637)	-	262 542	(132 307)	-	
Активы в форме права пользования	за 2023 г.	34 934	(179)	-	13 035	-	(13 939)	-	-	(805)	-	34 030	(984)	-	
	за 2022 г.	33 490	-	-	1 591	-	(147)	-	-	(179)	-	34 934	(179)	-	

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года основные средства не были заложены в качестве обеспечения по банковским кредитам.

Информация об использовании основных средств, представлена в Таблице 6.2:

Таблица 6.2 Информация об использовании основных средств

Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	14 365	14 326	14 285
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	35 959	33 487	31 646
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	1 660	1 162	35 848

Информация об изменении стоимости основных средств в результате достройки, реконструкции и частичной ликвидации представлена в Таблице 6.3:

Таблица 6.3 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	117 106	282 769
в том числе:		
Автомобильные дороги	-	697
Кусты скважин	531	1 903
Машины и оборудование	286	4 945
Объекты подготовки нефти и газа	315	35 700
Объекты сбора и транспорта продукции нефтяных скважин	482	7 371
Объекты системы поддержания пластового давления (ППД)	-	749
Объекты энерго- и теплоснабжения	-	4 145
Офисная техника, оргтехника, ИТ оборудование, оборудование для связи	-	144
Сооружения: Нефтяные и газовые скважины	115 492	227 115
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичного списания - всего	2 268	70
в том числе:		
Кусты скважин	-	70
Объекты сбора и транспорта продукции нефтяных скважин	2 219	-
Объекты энерго- и теплоснабжения	49	-

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 6.4:

7. АРЕНДА.

Информация о правах пользования активами представлена в Таблице 7.1:

Таблица 7.1 Информация о правах пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					Начислено амортизации	На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило		выбыло		первоначальная стоимость		накопленная амортизация	
				первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
Активы в форме права пользования всего, в том числе:	за 2023 г.	34 934	(179)	13 034	-	(13 938)	-	-	34 030	(984)	
	за 2022 г.	33 490	-	1 591	-	(147)	-	-	34 934	(179)	
	за 2023 г.	29 735	-	13 034	-	(11 940)	-	-	30 829	(626)	
	за 2022 г.	28 291	-	1 591	-	(147)	-	-	29 735	-	
Аренда земли	за 2023 г.	5 199	(179)	-	-	(1 998)	-	-	3 201	(358)	
	за 2022 г.	5 199	-	-	-	-	-	-	5 199	(179)	
Аренда скважин											

Информация о доходах и расходах, признанных по договорам аренды в 2023-2022 годах представлена в Таблице 7.2

Таблица 7.2 Информация о доходах и расходах, признанных по договорам аренды

	Вид дохода (расхода)	
	1	2
Операционный доход		
Доход от операционной аренды		26 182
Финансовый доход, относящийся к аренде		26 182
Процентный доход, относящийся к чистой стоимости инвестиций		202 316
Расходы, относящиеся к аренде		202 316
Расходы, относящиеся к аренде		(20 947)
Финансовый расход, относящийся к аренде		(20 947)
Процентный расход по обязательствам по аренде		(4 718)
Прочий расход, относящийся к аренде		(4 718)
Расход от выбытия инвестиций в аренду		(1 233)
		(1 233)

Информация о долгосрочных и краткосрочных обязательствах по финансовой аренде раскрыта в п. 19 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Информация о чистой стоимости инвестиций в аренду раскрыта в п. 12 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

8. 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.

Информация о составе и движении нематериальных поисковых активов приведена в таблице 8.1 «Информация о нематериальных поисковых активах».

В составе нематериальных поисковых активов отражены затраты на получение лицензий и геологической информации по Буторихинскому участку недр. На текущий момент разведка на вышеуказанных месторождениях не достигла стадии, позволяющей оценить коммерческую целесообразность добычи.

Переоценка нематериальных и материальных поисковых активов в отчетном периоде не проводилась. Нематериальные поисковые активы с полностью погашенной стоимостью в Обществе отсутствуют.

Таблица 8.1 Информация о нематериальных поисковых активах

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	резерв под снижение стоимости	поступило	выбыло	первоначальная стоимость	резерв под снижение стоимости	первоначальная стоимость	резерв под снижение стоимости
Нематериальные поисковые активы - всего, в том числе:	2023 г.	29 919	(22 397)	597	(8 111)	-	-	30 516	(30 508)
	2022 г.	29 919	-	-	(22 397)	-	-	29 919	(22 397)
Лицензии на нефть	2023 г.	8 223	(6 156)	151	(2 210)	-	-	8 374	(8 366)
	2022 г.	8 223	-	-	(6 156)	-	-	8 223	(6 156)
Сейсморазведочные работы	2023 г.	20 817	(15 583)	-	(5 234)	-	-	20 817	(20 817)
	2022 г.	20 817	-	-	(15 583)	-	-	20 817	(15 583)
Геологические проекты	2023 г.	-	-	191	(191)	-	-	191	(191)
	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Подсчет запасов	2023 г.	879	(658)	255	(476)	-	-	1 134	(1 134)
	2022 г.	879	-	-	(658)	-	-	879	(658)

9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

9.1:

Таблица 9.1 Информация о наличии и движении финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года первоначальная стоимость	Изменения за период		На конец периода первоначальная стоимость
			поступило	выбыло (погашено)	
Долгосрочные - всего, в том числе:	за 2023 г.	5 983 232	-	-	5 983 232
	за 2022 г.	5 983 232	-	-	5 983 232
Инвестиции в акции и доли других предприятий	за 2023 г.	107 444	-	-	107 444
	за 2022 г.	107 444	-	-	107 444
Займы выданные	за 2023 г.	5 875 788	-	-	5 875 788
	за 2022 г.	5 875 788	-	-	5 875 788
Краткосрочные - всего, в том числе:	за 2023 г.	7 252 985	8 906 316	(15 176 685)	982 616
	за 2022 г.	9 479 475	13 745 225	(15 971 715)	7 252 985
Займы выданные	за 2023 г.	7 252 985	8 906 316	(15 176 685)	982 616
	за 2022 г.	9 479 475	13 745 225	(15 971 715)	7 252 985
Финансовых вложений - Итого	за 2023 г.	13 236 217	8 906 316	(15 176 685)	6 965 848
	за 2022 г.	15 462 707	13 745 225	(15 971 715)	13 236 217

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года у Общества отсутствуют.

Предоставленные займы

Таблица 9.2 Информация о предоставленных краткосрочных займах по состоянию на 31 декабря

№ п/п	Эмитент / Контрагент	Вид финан- сового вложения	Ставка дей- ствующая на 31.12.2023	на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.	
				сумма (учетная стоимость финансового вложения)	резерв под обесценение финансовых вложений	сумма (учетная стоимость финансового вложения)	резерв под обесценение финансовых вложений	сумма (учетная стоимость финансового вложения)	резерв под обесценение финансовых вложений
Краткосрочные займы выданные									
1	АО "НК "Нефтиса"	Займ	7,5%	-	-	27 000	-	5 836 660	-
2	АО "НК "Нефтиса"	Займ	6,0%	982 616	-	7 225 985	-	3 642 815	-
ИТОГО				982 616	-	7 252 985	-	9 479 475	-

Таблица 9.3 Информация о предоставленных долгосрочных займах по состоянию на 31 декабря

№ п/п	Эмитент / Контрагент	Вид финансового вложения	Ставка действующая на 31.12.2023	на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.	
				сумма (учетная стоимость финансового вложения)	резерв под обесценение финансовых вложений	сумма (учетная стоимость финансового вложения)	резерв под обесценение финансовых вложений	сумма (учетная стоимость финансового вложения)	резерв под обесценение финансо- вых вложе- ний
Инвестиции в акции и доли других предприятий									
1	АО "Уральская нефть"	Акции	-	62 428	-	62 428	-	62 428	-
2	АО "Уральская нефть"	Акции	-	45 016	-	45 016	-	45 016	-
Долгосрочные займы выданные									
1	МКОО «БРЭДИНАР»	Займ	7,3%	5 875 788	-	5 875 788	-	5 875 788	-
ИТОГО				5 983 232	-	5 983 232	-	5 983 232	-

10. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Информация о прочих внеоборотных активах представлена в Таблице 10.1:

Таблица 10.1 Информация о прочих внеоборотных активах

Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
Прочие внеоборотные активы всего:	5 110 912	-	5 090 027	-	4 622 608	-
Чистая стоимость инвестиции в аренду (долгосрочная часть)	1 405 866	-	1 813 913	-	1 775 427	-
Долгосрочные проценты к получению	3 705 046	-	3 276 114	-	2 847 181	-

11. ЗАПАСЫ

Информация о составе и движении материально-производственных запасов, товаров и готовой продукции, а также резервов под снижение их стоимости приведена в таблице 11.1:

Таблица 11.1 Информация о запасах

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	поступило		выбыло		Обороты между группами	Оборот резерва между группами	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
				Приход по себестоимости	Создано резервов	Себестоимость	Восстановление резерва				
Запасы всего, в том числе:	за 2023 г.	296 591	(190)	17 587 902	(602)	(17 433 822)	286	-	-	450 671	(506)
	за 2022 г.	280 455	(1)	17 789 974	(196)	(17 773 838)	7	-	-	296 591	(190)
Сырье и материалы	за 2023 г.	5 822	(190)	6 212	(602)	(12 201)	286	5 911	-	5 744	(506)
	за 2022 г.	5 773	(1)	137 670	(196)	(148 598)	7	10 977	-	5 822	(190)
Готовая продукция	за 2023 г.	290 769	-	17 581 306	-	(5 192 422)	-	(12 234 726)	-	444 927	-
	за 2022 г.	274 639	-	17 648 608	-	(3 348 141)	-	(14 284 337)	-	290 769	-
Товары для перепродажи	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	3 696	-	(3 696)	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи и готовая продукция отгруженные	за 2023 г.	-	-	-	-	(12 228 815)	-	12 228 815	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	(14 273 360)	-	14 273 360	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2023 г.	-	-	384	-	(384)	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	43	-	-	-	(43)	-	-	-	-	-

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

12. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 12.1.

Таблица 12.1 Информация о дебиторской задолженности

Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.	
	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
1	3	4	5	6	7	8
Дебиторская задолженность всего:	19 968 095	(2 558 367)	12 547 349	(1 937 370)	9 443 415	(1 973 414)
Покупатели и заказчики	13 599 265	(2 200 015)	7 539 537	(1 725 348)	3 806 127	(1 822 365)
Авансы выданные	325	-	507	-	2 770	-
Расчеты по договорам комиссии	5 742 180	(358 352)	4 467 606	(212 022)	5 295 311	(151 049)
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	41 200	-	135 847	-	10	-
Чистая стоимость инвестиции в аренду (краткосрочная часть)	585 125	-	403 852	-	339 197	-

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 13 599 265 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 7 539 537 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 3 806 127 тыс. руб.) выражена в рублях.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с комиссионером составляет 5 742 180 тыс. руб., в том числе 5 383 828 в рублях и 3 996 тыс. долларов США, что в рублевом эквиваленте составило 358 352 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г.: 4 467 605 тыс. руб., в том числе 4 199 125 в рублях и 3 817 тыс. долларов США, что в рублевом эквиваленте составило 268 480 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. 5 295 311 тыс. руб., из них 3 438 293 в рублях и 24 996 тыс. долларов США, что в рублевом эквиваленте составило 1 857 018 тыс. руб.

Таблица 12.2 Информация о движении резерва по сомнительным долгам

Вид дебиторской задолженности	Остаток резерва на 31.12.2021	Оборот за период		Курсовые разницы	Остаток резерва на 31.12.2022	Оборот за период		Курсовые разницы	Остаток резерва на 31.12.2023
		Создано	Восстановлено			Создано	Восстановлено		
Всего, в том числе:	(1 973 414)	(65 576)	-	101 621	(1 937 369)	(83 980)	-	(537 018)	(2 558 367)
Покупатели и заказчики	(1 822 365)	-	-	97 017	(1 725 348)	-	-	(474 668)	(2 200 016)
Расчеты по договорам комиссии	(151 049)	(65 576)	-	4 604	(212 021)	(83 980)	-	(62 350)	(358 351)

Дебиторская задолженность по начисленным, но не полученным процентам по договорам комиссии, по

состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 451 316 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. составила 1 279 124 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. составила 850 937 тыс. руб. Данная дебиторская задолженность указана в Таблице «Информация о дебиторской задолженности» в составе статьи «Расчеты по договорам комиссии».

Дебиторская задолженность по начисленным, но не полученным процентам по договорам купли-продажи нефти, по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 7 067 346 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. составила 3 786 464 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. дебиторская задолженность по начисленным, но не полученным процентам по договорам купли-продажи нефти отсутствует. Данная дебиторская задолженность указана в Таблице «Информация о дебиторской задолженности» в составе статьи «Покупатели и заказчики».

Таблица 12.3 Распределение арендных платежей к получению (валовой инвестиции в аренду) по срокам погашения с отражением номинальных сумм арендных платежей:

Интервал сроков платежей договоров аренды	Сроки задолженности		
	2024 год	2025-2029	позднее 2029
по состоянию на 31.12.2023	380 725	1 510 588	2 800 553

Таблица 12.4 Сверка валовой и чистой стоимости инвестиций в неоперационную (финансовую) аренду:

Наименование показателя	На 31.12.2023
Валовая инвестиция в аренду	4 691 866
Будущие проценты по неоперационной (финансовой) аренде	2 700 875
Чистая инвестиция в аренду	1 990 991

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию (Таблица 13.1):

Таблица 13.1 Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах

Денежные средства и денежные эквиваленты	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Текущие счета в банках рублевые	441	173	330
Текущие счета в банках валютные	-	-	-
Депозитные вклады со сроком не более 91 дней и другие денежные эквиваленты	-	-	-

Денежные средства, недоступные для использования Обществом на отчетные даты 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество не имеет:

- открытых, но не использованных кредитных линий;
- денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта;
- поручительства третьих лиц, не использованных для получения кредита;
- займов (кредитов), недополученных.

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

Расшифровка существенных статей прочих поступлений и выплат в отчете о движении денежных средств представлена в таблице 13.2.

Таблица 13.2 Информация о прочих поступлениях и выплатах денежных средств

Пояснения к отчету о движении денежных средств	2023 г	2022 г
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Поступления от продажи материалов	1 202	14 650
Доходы от возмещения ущерба	-	-
Проценты по договору купли-продажи	20 000	2 000
Проценты, начисленные на остаток денежных средств на расчетном счете	39	19
Итого прочие поступления по текущей деятельности	21 241	16 669
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом сумм косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	(846 274)	(1 164 445)
Штрафы и пени по налогам	(117 888)	-
Комиссия банка	(123)	(114)
Расходы на благотворительность	(3 570)	(3 570)
Иные платежи	(725)	(4 832)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(968 580)	(1 172 961)

Дебиторская задолженность комиссионера перед Обществом за не перечисленную в срок выручку отражается в Бухгалтерском балансе в составе краткосрочных финансовых вложений. Гашение комиссионером данной дебиторской задолженности отражено в Отчете о движении денежных средств в составе поступлений от инвестиционных операций с учетом НДС.

14. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Информация о прочих оборотных активах по видам представлена в таблице 14.1:

Таблица 14.1 Информация о прочих оборотных активах

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		на начало года	резерв под снижение стоимости	поступление за период	резерв под снижение стоимости	списано на финансовый результат	прочее выбытие	на конец года	резерв под снижение стоимости
Оборудование для продажи	2023 г.	149	-	77	(3)	(56)	-	170	(3)
	2022 г.	148	-	1	-	-	-	149	-
Итого	2023 г.	149	-	77	(3)	(56)	-	170	(3)
	2022 г.	148	-	1	-	-	-	149	-

15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2023 г. составляет 762 346 тыс. руб. (31 декабря 2022 г. –

762 346 тыс. руб., 31 декабря 2021 г. – 762 346 тыс. руб.).

16. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

У Общества отсутствуют долгосрочные и краткосрочные заемные средства.

17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В Таблице 17.1 представлено движение по оценочным обязательствам:

Таблица 17.1 Движение по оценочным обязательствам

Наименование показателя	Период	На начало года	Признано (начислены проценты)	Погашено (использовано)	Капитализация/ прочие расходы	Списано как избыточная сумма	На конец периода
Долгосрочные обязательства:	за 2023 г.	831 428	87 810	(6)	(224 461)	(177 252)	517 519
	за 2022 г.	1 346 070	113 186	(1 092)	(573 792)	(52 944)	831 428
резерв под ликвидационные обязательства	за 2023 г.	831 428	87 810	(6)	(224 461)	(177 252)	517 519
	за 2022 г.	1 346 070	113 186	(1 092)	(573 792)	(52 944)	831 428
Краткосрочные обязательства:	за 2023 г.	6	5	(11)	-	-	-
	за 2022 г.	5	12	(11)	-	-	6
резерв неиспользованных отпусков	за 2023 г.	6	5	(11)	-	-	-
	за 2022 г.	5	13	(11)	-	-	6
Итого:	за 2023г.	831 434	87 815	(17)	(224 461)	(177 252)	517 519
	за 2022г.	1 346 075	113 198	(1 103)	(573 792)	(52 944)	831 434

Оценочные обязательства

У Общества существуют следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков;
- по ликвидации основных средств и рекультивации земельных участков.

Оценочное обязательство по ликвидации основных средств и рекультивации земельных участков (далее – ОЛОС) возникает в отношении объектов основных средств, при ликвидации которых необходимо выполнение работ по утилизации материалов и восстановлению земельных участков, на которых размещены основные средства.

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) у Общества существует оценочное обязательство по ликвидации основных средств. Оценочное обязательство по ликвидации основных средств (далее – ОЛОС) возникает в отношении объектов основных средств, при ликвидации которых необходимо выполнение работ по утилизации материалов и восстановлению земельных участков, на которых размещены основные средства.

Ожидаемые сроки использования обязательств по ликвидации основных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года представлены в Таблице 17.2:

Таблица 17.2 Сроки разработки месторождений

Месторождение	Срок разработки месторождения (год)
Быгинское	2060
Черновское	2041
Восточно-Постольское	2037
Коробовское	2063
Новоселкинское (Буторихинский ЛУ)	2061
Областовское	2065
Смоляниновское	2049
Сосновское	2053
Тукмачевское	2049
Юськинское	2044
Забегаловское	2064

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных соответственно по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года. Ожидается, что остаток резерва на каждую отчетную дату будет использован в первой половине года, следующего за отчетным. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на отчетную дату.

18. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде представлено в Таблице 18.1.

Таблица 18.1 Информация о кредиторской задолженности

Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
	Учтенная по условиям договора	Учтенная по условиям договора	Учтенная по условиям договора
I	2	3	4
Краткосрочная кредиторская задолженность всего:	5 140 527	6 340 683	4 735 314
Поставщики и подрядчики	2 160 047	2 071 404	1 923 485
Авансы полученные	-	55	67 251
Задолженность по страховым взносам	5	5	5
Расчеты по налогам и сборам	2 056 207	3 366 430	1 582 273
Задолженность перед персоналом	-	6	7
Расчеты с комиссионером	924 268	902 783	1 162 293

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 2 160 047 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г. (31 декабря 2022 г.: 2 071 404 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 1 923 485 тыс. руб.) была выражена преимущественно в рублях.

Кредиторская задолженность по расчетам с комиссионером в сумме 924 268 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г. (31 декабря 2022 г.: 902 783 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 1 162 293 тыс. руб.) была выражена преимущественно в рублях.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

Таблица 18.2 Задолженность по налогам и сборам

Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Налог на прибыль	-	13 925	19 733
Налог на добавленную стоимость	176 582	-	340 660
Налог на имущество	10 358	11 134	10 831
НДПИ	1 364 953	3 194 512	1 100 435
Водный налог	90	141	135
Земельный налог	1 159	1 185	1 185
Налог на дополнительный доход (НДД)	503 057	145 524	109 284
Прочие	8	9	10
Итого задолженность по налогам и сборам	2 056 207	3 366 430	1 582 273

Кредиторская задолженность по НДПИ и НДД по состоянию на 31.12.2023 отражена с учетом начисления обязательств в размере 242 476 тыс. руб., признанных на основании установленного п.20 ст.1 Федерального закона РФ №539 от 27.11.2023 особого порядка исчисления и уплаты НДПИ за 4-й квартал 2023 года.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2021 Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

По состоянию на 31 декабря 2022 в составе кредиторской задолженности отражена просроченная кредиторская задолженность по налогу на добычу полезных ископаемых в сумме 2 511 631 тыс. руб. Данная задолженность сформировалась в связи с неоплатой Обществом платежей по налогу на добычу полезных ископаемых за сентябрь-ноябрь 2022 года и была погашена Обществом в первом квартале 2023 года.

19. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о прочих обязательствах представлена в Таблице 19.1:

Таблица 19.1 Информация о прочих обязательствах

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
Долгосрочная кредиторская задолженность	27 294	28 118	30 342
Авансы полученные	-	-	-
Долгосрочные обязательства по аренде	27 294	28 118	30 342
Краткосрочная кредиторская задолженность	5 667	5 878	3 554
Краткосрочные обязательства по аренде	5 667	5 878	3 554

Таблица 19.2 Распределение арендных платежей по срокам погашения с отражением номинальных сумм арендных платежей:

Интервал сроков платежей договоров аренды	Сроки задолженности		
	2024 год	2025-2029	позднее 2029
по состоянию на 31.12.2023	5 676	28 581	121 085

20. 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), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена в Таблице 20.1 (ПБУ 10/99):

Выручка и себестоимость

Таблица 20.1 Информация о выручке и себестоимости продаж

Виды деятельности	за 2023 г.			за 2022 г.		
	Выручка- нетто	Себестоимость	Валовая прибыль	Выручка- нетто	Себестоимость	Валовая прибыль
Реализация нефти	20 464 279	(17 396 787)	3 067 492	20 521 670	(17 601 720)	2 919 950
Реализация нефтяного (попутного) газа и продукции газопереработки	13 264	(6 231)	7 033	9 678	(5 704)	3 974
ИТОГО	20 477 543	(17 403 018)	3 074 525	20 531 348	(17 607 424)	2 923 924

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 20.2.

Таблица 20.2 Распределение расходов по элементам затрат

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	-	(3 697)
Расходы на оплату труда	(208)	(213)
Отчисления на социальные нужды	(62)	(61)
Амортизация	(307 585)	(353 342)
Прочие затраты	(19 301 281)	(20 391 980)
- компоундирование нефти	(59 989)	(70 492)
- внешняя транспортировка и хранение нефти	(836 417)	(846 442)
- комиссионное вознаграждение	(295 089)	(336 728)

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
- услуги обеспечения хозяйственной деятельности	(119 738)	(102 858)
- транспортно-экспедиционное обслуживание	(69 307)	(89 947)
- капитальный ремонт скважин	(217 224)	(179 031)
- текущий ремонт прочих основных средств	(2 864)	(3 118)
- услуги по добыче нефти, газа	(2 971 482)	(2 793 171)
- налог на добычу полезных ископаемых	(12 438 789)	(13 274 137)
- услуги по ведению бухучета	(4 692)	(4 841)
- налог на имущество	(37 801)	(38 483)
- налог на дополнительный доход	(1 468 018)	(968 043)
- таможенная пошлина	(653 792)	(1 661 638)
- прочие	(126 079)	(23 051)
Итого по элементам	(19 609 136)	(20 749 293)
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-])	154 159	16 087
незавершенного производства	-	(43)
готовой продукции	154 159	16 130
Итого расходы по обычным видам деятельности	(19 454 977)	(20 733 206)

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на внутреннем рынке и на экспорт. В 2022 и 2023 годах выручка на внутреннем рынке составила примерно 17% и 29%, соответственно, от общей выручки.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями в Таблице 20.3:

Таблица 20.3 Информация о коммерческих расходах

Вид расхода	за 2023 г.	за 2022 г.
Внешняя транспортировка и хранение нефти	(836 417)	(846 442)
Комиссионное вознаграждение	(295 089)	(336 728)
Компаундирование нефти	(59 989)	(70 492)
Таможенная пошлина	(653 792)	(1 661 638)
Прочие коммерческие расходы	(596)	(571)
Транспортно-экспедиционное обслуживание	(69 307)	(89 947)
Таможенный сбор	(706)	(893)
ИТОГО	(1 915 896)	(3 006 711)

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями в Таблице 20.4:

Таблица 20.4 Информация об управленческих расходах

Вид расхода	за 2023 г.	за 2022 г.
ФОТ прочих работников ЦАУП	(208)	(213)
Страховые взносы Иных Работников, т.ч. ОПС	(61)	(60)
Страховые взносы в ФСС 0,4	(1)	(1)
Амортизация	(1 255)	(1 748)
Услуги хранения и отпуска ТМЦ кроме ТЗР	(5 789)	(5 069)
Услуги обеспечения хозяйственной деятельности	(119 738)	(102 858)
Аудит отчетности	(660)	(647)
Консультационные услуги	(219)	(146)
Информационные услуги ИТ	(26)	(2)
Услуги по ведению бухучета	(4 692)	(4 841)
Приобретение программных продуктов	(19)	(18)
Оформление прав и техдокументации, не увеличивающих стоимость	(44)	(8)
Налог на имущество организаций	(192)	(189)
Юридические услуги	(3 046)	(3 198)
Матеральные затраты	(48)	-
Земельный налог	(65)	(73)
ИТОГО	(136 063)	(119 071)

21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 и 2022 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы (Таблица 21.1).

Таблица 21.1 Информация о прочих доходах и расходах

Наименование	2023 г.		2022 г.	
	Сумма доходов	Сумма расходов	Сумма доходов	Сумма расходов
Реализация оборудования и НКС	27	-	6	-
Реализация основных средств и НМА	-	-	-	-
Доходы/расходы от приобретения валюты	-	(494)	15	-
(Расходы)/доходы от выбытия ОС при признании чистой стоимости инвестиций в аренду	-	(161 092)	289 017	-
Расходы от выбытия инвестиций в аренду	-	(1 233)	-	(5 322)
(Расходы)/доходы по реализации валюты	-	(9 170)	11 819	-
Курсовые разницы	261 157	-	-	(1 077 743)
(Расходы)/доходы по операционной аренде	26 182	-	-	(3 805)
(Расходы)/доходы от выбытия ИПА	-	-	-	-
Выручка от продажи материалов	309	-	934	-
Расходы от списания ОС	-	(151)	-	(1 073)

Доходы от прочей реализации	26	-	92	-
Доход от страхового возмещения	96	-	-	-
Создание резерва	-	(319)	-	(55 306)
Восстановление резервов	74 321	-	-	-
Прибыль по операциям прошлых лет, выявленных в отчетном году	17 581	-	2	-
Услуги банка	-	(2 645)	-	(8 900)
Расходы по законсервированным объектам	-	(17)	-	(787)
Невозмещаемые налоги	-	(39)	-	(40)
Ликвидация НКС	-	(151)	-	-
Расходы на благотворительность	-	(3 570)	-	(3 570)
Штрафы по налогам	-	-	-	-
Штрафы уплаченные	-	(117 949)	-	(97 851)
Убытки по операциям прошлых лет	-	(4 077)	-	(8 943)
Прочие доходы	29	-	90	-
Прочие расходы	-	(11 989)	-	(1 404)
Итого	379 728	(312 896)	301 975	(1 264 744)

В течение 2023 и 2022 годов были произведены и понесены следующие проценты к получению и проценты к уплате (Таблица 21.2)

Таблица 21.2 Информация о процентах к получению и процентах к уплате

Наименование	за 2023 год		за 2022 год	
	Проценты к получению	Проценты к уплате	Проценты к получению	Проценты к уплате
Проценты к получению на остаток денежных средств	39	-	19	-
Проценты к получению по займам	1 146 763	-	1 253 175	-
Процентный доход, относящийся к чистой стоимости инвестиций	202 316	-	166 189	-
Проценты к уплате по договорам комиссии	-	(67 990)	-	(52 491)
Процентные расходы по обязательствам на ликвидацию основных средств	-	(87 810)	-	(113 186)
Процентный расход по обязательствам по аренде	-	(4 718)	-	(3 303)
ИТОГО	1 349 118	(160 518)	1 419 383	(168 980)

22. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2023 и 2022 годы соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Таблица 22.1 Увязка между компонентами учета налога на прибыль

Наименование показателя	2023	2022
Прибыль до налогообложения	2 277 998	85 776
Теоретический расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(455 600)	(17 155)
Постоянный налоговый расход	(38 805)	(32 521)
Итого налог на прибыль (строка 2410)	(494 405)	(49 676)
Изменения отложенного налога на прибыль (строка 2412)	(18 042)	(35 751)
Итого налог на прибыль (строка 2411)	(476 363)	(13 925)

Таблица 22.2 Информация об изменениях отложенного налога на прибыль

Наименование показателя	ОНА	ОПО
Остаток на 31.12.2022	640 753	(756 269)
Остаток на 31.12.2023	761 517	(895 075)
Изменения за период	120 764	(138 806)
Остаток на 31.12.2021	754 261	(834 026)
Остаток на 31.12.2022	640 753	(756 269)
Изменения за период	(113 508)	77 757

23. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции :

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- другие операции по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления).

– Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ №11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие группы связанных сторон:

– **На 31.12.2023**

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Местонахождение юридического или должностное физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1	2	3	4	5	6
Основное хозяйственное общество					

1.	Акционерное общество «Белкамнефть» им. А.А. Волкова	Россия, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Пастухова, д.100	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	51%	-
2.	Компания с ограниченной ответственностью «Фереста Трейдинг Лимитед»	Кипр, ул. Крисанту Миллона, 3, П.К. 3030, Лимассол	Компания имеет 49% общего количества голосов Общества	49%	-
Основной управленческий персонал					
1.	Морозов Владимир Витальевич	Генеральный директор	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества	-	-
2.	Лесив Олег Васильевич	Член Совета директоров	Лицо является членом Совета директоров	-	-
3.	Беляева Ольга Валерьевна	Член Совета директоров	Лицо является членом Совета директоров	-	-
4.	Киселёв Александр Николаевич	Член Совета директоров	Лицо является членом Совета директоров	-	-
5.	Веснин Андрей Анатольевич	Член Совета директоров	Лицо является членом Совета директоров	-	-
6.	Щербак Владимир Львович	Член Совета директоров	Лицо является членом Совета директоров	-	-
Другие связанные стороны					

На 31.12.2022

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Местонахождение юридического или должностного физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1	2	3	4	5	6
Основное хозяйственное общество					
1.	Акционерное общество «Белкамнефть» им. А.А. Волкова	Россия, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Пастухова, д.100	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	51%	-
2.	Компания с ограниченной ответственностью «Фереста Трейдинг Лимитед»	Кипр, ул. Крисанту Миллона, 3, П.К. 3030, Лимассол	Компания имеет 49% общего количества голосов Общества	49%	-
Основной управленческий персонал					
1.	Морозов Владимир Витальевич	Генеральный директор	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества	-	-
2.	Лесив Олег Васильевич	Член Совета директоров	Лицо является членом Совета директоров	-	-
3.	Беляева Ольга Валерьевна	Член Совета директоров	Лицо является членом Совета директоров	-	-
4.	Киселёв Александр Николаевич	Член Совета директоров	Лицо является членом Совета директоров	-	-
5.	Веснин Андрей Анатольевич	Член Совета директоров	Лицо является членом Совета директоров	-	-
6.	Щербак Владимир Львович	Член Совета директоров	Лицо является членом Совета директоров	-	-
Другие связанные стороны					

На 31.12.2021

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Местонахождение юридического или должностного физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1	2	3	4	5	6
Основное хозяйственное общество					
1.	Акционерное общество «Белкамнефть» им. А.А. Волкова	Россия, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Пастухова, д.100	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	51%	-
2.	Компания с ограниченной ответственностью «Фереста Трейдинг Лимитед»	Кипр, ул. Крисанту Миллона, 3, П.К. 3030, Лимассол	Компания имеет 49% общего количества голосов Общества	49%	-
Основной управленческий персонал					
1.	Морозов Владимир Витальевич	Генеральный директор	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества	-	-
2.	Немтинов Александр Петрович	Член Совета директоров	Лицо является членом Совета директоров	-	-
3.	Беляева Ольга Валерьевна	Член Совета директоров	Лицо является членом Совета	-	-

	свн		директоров		
4.	Киселёв Александр Николаевич	Член Совета директоров	Лицо является членом Совета директоров	-	-
5.	Веснин Андрей Анатольевич	Член Совета директоров	Лицо является членом Совета директоров	-	-
6.	Щербак Владимир Львович	Член Совета директоров	Лицо является членом Совета директоров	-	-
Другие связанные стороны					

Другие связанные стороны – это организации, которые контролируются (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же лицом.

На 31 декабря 2023 г. бенефициарным владельцем Общества является Халилов Искендер Агасалим Оглы.

Расшифровка денежных потоков между Обществом и его основным хозяйственным обществом, а также прочими связанными сторонами представлена в Таблице 23.1:

Таблица 23.1 Виды и объем операций Общества со связанными сторонами

Виды и объем операций в течении года (без НДС)	2023 год	2022 год
1	2	3
Продажа товаров, работ, услуг*	20 481 228	20 548 531
- основное хозяйственное общество	42 406	31 302
- другие связанные стороны	20 438 822	20 517 229
Доход от операционной аренды	71 480	39 520
- основное хозяйственное общество	71 480	39 520
Приобретение товаров, работ, услуг	(4 996 331)	(4 893 068)
- основное хозяйственное общество	(3 559 360)	(3 541 219)
- другие связанные стороны	(1 436 971)	(1 351 849)
Финансовые операции, включая займы, выданные связанным сторонам	(1 146 763)	(1 253 175)
- основное хозяйственное общество	-	-
- другие связанные стороны	(1 146 763)	(1 253 175)
Процентный доход, относящийся к чистой стоимости инвестиций	202 316	166 190
- основное хозяйственное общество	202 316	166 190
- другие связанные стороны	-	-
Доходы при выбытии инвестиций в аренду	38 794	411 940
- основное хозяйственное общество	38 794	411 940
- другие связанные стороны	-	-
Прочие расходы, относящиеся к аренде	3 688	25 178
- основное хозяйственное общество	3 688	25 178
Поступления денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	3 185 909	149 946
- основное хозяйственное общество	16 286	133 362
- другие связанные стороны	3 169 623	16 584
Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции):	16 626 124	16 786 509
- основное хозяйственное общество	-	119 938
- другие связанные стороны	16 626 124	16 666 571
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)	2 945 532	(3 115 820)
- основное хозяйственное общество	2 945 342	(3 112 067)
- другие связанные стороны	-	(3 570)
- основной управленческий персонал	(190)	(183)
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции):	(116 977)	(147 198)
- основное хозяйственное общество	(116 977)	(147 198)
- другие связанные стороны	-	-
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции):	-	(31)
- основное хозяйственное общество	-	-
- другие связанные стороны	-	(31)

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным операциям по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 представлены в Таблице 23.2.

Таблица 23.2 Расчеты по незавершенным операциям со связанными сторонами

Наименование вида остатка	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Дебиторская задолженность и авансы выданные	12 626 716	5 514 536	7 466 827
- основное хозяйственное общество	79 416	37 816	355 546
- другие связанные стороны	12 547 300	5 476 720	7 111 281
Прочие долгосрочные обязательства	3 329	5 339	6 049
- основное хозяйственное общество	-	-	-
- другие связанные стороны	3 329	5 339	6 049
Чистая стоимость инвестиций в аренду краткосрочная	585 125	403 852	339 197
- основное хозяйственное общество	585 125	403 852	339 197
Чистая стоимость инвестиций в аренду	1 326 923	1 590 595	1 775 426
- основное хозяйственное общество	1 326 923	1 590 595	1 775 426
Прочие краткосрочные обязательства	1 044	597	875
- основное хозяйственное общество	-	-	-
- другие связанные стороны	1 044	597	875
Кредиторская задолженность и авансы полученные	3 063 790	2 858 574	3 103 111
- основное хозяйственное общество	2 137 471	1 933 691	1 794 054
- другие связанные стороны	926 319	924 883	1 309 057

Займы выданные	11 014 766	17 684 011	15 355 263
- основное хозяйственное общество	-	-	-
- другие связанные стороны	11 014 766	17 684 011	15 355 263
Прочие внеоборотные активы	3 705 047	3 276 114	2 847 181
- основное хозяйственное общество	-	-	-
- другие связанные стороны	3 705 047	3 276 114	2 847 181

* Доходы по договорам комиссии со связанной стороной указаны с учетом выручки конечному покупателю.

По состоянию на 31.12.2023 Обществом были выданы следующие обеспечения обязательств (таблица 23.3)

Таблица 23.3 Расшифровка обеспечений обязательств выданных и полученных

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Полученные - всего, в том числе:	-	-	-
Выданные - всего, в том числе:	250 155 952	196 185 768	209 998 660
Поручительства/гарантии	250 155 337	196 185 153	209 998 045
Залог (ценные бумаги)	615	615	615

Таблица 23.4 Расшифровка обеспечений обязательств выданных по состоянию на 31 декабря

№ п/п	Контрагент (кому выдано обязательство)	Контрагент (за кого выдано)	Вид обязательства	на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.	
				Сумма	Сумма валютного эквивалента (тыс. доллар США)	Сумма	Сумма валютного эквивалента (тыс. доллар США)	Сумма	Сумма валютного эквивалента (тыс. доллар США)
1	ПАО Сбербанк	ООО "Белкамнефть"	Поручительство	250 155 337	2 789 164	196 185 153	2 789 197	209 998 045	2 826 635
2	ПАО Сбербанк	ООО "Белкамнефть"	Договор залога ценных бумаг АО "Уральская нефть"	615	-	615	-	615	-
ИТОГО				250 155 952	2 789 164	196 185 768	2 789 197	209 998 660	2 826 635

В течение 2023 и 2022 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (Таблица 23.5):

Таблица 23.5 Данные о вознаграждениях основному управленческому персоналу

	2023 г.	2022 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск и т.п.)	275	272

24. Условные обязательства и условные активы

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечает 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 2022 году рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках и оказывают негативное влияние на российскую экономику. Кроме того, в 2022 году зарубежными странами были введены ограничения цен на российскую нефть, в 2023 году – ограничения на российские нефтепродукты. Совокупность этих факторов привела к увеличению уровня неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации и может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях. Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно спрогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов, тем не менее руководство Общества уверено в его способности продолжать непрерывную деятельность в будущем.

Налогообложение

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

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.

Трансфертное ценообразование

Российское законодательство по трансфертному ценообразованию позволяет налоговым органам России применять корректировки налоговой базы и доначислять суммы налога на прибыль к уплате в отношении всех контролируемых сделок, если цена, примененная в сделке, отличается от рыночной цены.

Перечень контролируемых сделок включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами, а также сделки в области внешней торговли. Принятые в России правила в области трансфертного ценообразования существенно увеличили нагрузку на налогоплательщика по соблюдению налогового законодательства в сравнении с правилами трансфертного ценообразования, действовавшими ранее. В соответствии с новыми нормами налогоплательщик должен доказать обоснованность применяемых им цен в указанных сделках.

Ввиду неопределенности и недостаточности практики применения действующего в России законодательства по трансфертному ценообразованию российские налоговые органы могут оспорить уровень цен, примененных Обществом в контролируемых сделках и доначислить налоги к уплате, если Общество не сможет предъявить доказательства того, что в контролируемых сделках использовались рыночные цены, а также что Обществом представлены надлежащие сведения в российские налоговые органы, подкрепленные соответствующими документами по трансфертному ценообразованию, имеющимися в ее распоряжении.

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.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. не создавался ввиду их отсутствия.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, последствия которого (факта) не могут быть оценены с высокой степенью точности, поэтому влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности текущего года они не оказали.

Обеспечения выданные

Информация по выданным Обществом обеспечениям раскрыта в разделе 23 «Связанные стороны» настоящих Пояснений.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства контрагента не исполнены.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

25. Информация о рисках хозяйственной деятельности

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров внешней среды. 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 доле-вые инструменты.

Основными направлениями деятельности Общества являются добыча и реализация нефти и газа. В данном пункте приводятся риски, связанные с указанной деятельностью Общества. Представленный перечень рисков не является исчерпывающим, а лишь отражает точку зрения и собственные оценки Общества.

Наиболее значимыми отраслевыми рисками, по мнению Общества являются:

1. Риски, связанные с возможным изменением цен на сырье, услуги, используемые Обществом в своей деятельности;

2. Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и/или услуги Общества.

Меры, которые предпринимает руководство по снижению рисков:

– осуществление анализа цен альтернативных поставщиков сырья, услуг;
– основным фактором, определяющим финансовые и операционные показатели деятельности Общества, являются цены на сырую нефть. У Общества ограничены возможности контролировать цены на свою продукцию, которые большей частью зависят от конъюнктуры мирового рынка, от баланса спроса и предложения в отдельных регионах России.

Руководство Общества считает, что Общество в состоянии оперативно сократить капитальные и операционные затраты, чтобы выполнить свои обязательства при резком снижении цен на нефть.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном 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, продает продукцию, приобретает товар преимущественно 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.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество 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.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность работодателям по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

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

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

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

Внешний рынок:

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

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.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации, для которой характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

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

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

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

Вероятность введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.3 Репутационные риски

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

26. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

После 31 декабря 2023 года не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Генеральный директор

Главный бухгалтер
доверенность № 22/21-РНК от 27.04.2022 г.



Морозов В.В.

Прокофьева Е.П.

22 февраля 2024 года