

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ**

***Общество с ограниченной ответственностью
«Газпромнефть-Заполярье»
за 2023 год***

Оглавление	
I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1. Описание Организации	3
1.2. Юридический адрес Организации (место нахождения)	3
1.3. Органы управления Организации	3
1.4. Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации	4
1.5. Описание деятельности Организации	4
1.6. Филиалы и представительства (территориально обособленные подразделения)	4
1.7. Численность работников Организации	4
II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	5
2.1. Основа составления	5
2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте	6
2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	6
2.4. Нематериальные активы	6
2.5. Основные средства	8
2.6. Вложения во внеоборотные активы	10
2.7. Финансовые вложения	11
2.8. Запасы	11
2.9. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство	13
2.10. Дебиторская задолженность	13
2.11. Денежные средства и их эквиваленты	13
2.12. Уставный, добавочный и резервный капитал	14
2.13. Кредиты и займы полученные	14
2.14. Оценочные обязательства и условные обязательства	15
2.15. Отложенные налоги	15
2.16. Признание выручки от продажи	16
III. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	17
3.1. Изменения в учетной политике на 2023 г.	17
IV. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	18
V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	21
5.1. Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)	21
5.2. Запасы	22
5.3. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	22
5.4. Дебиторская задолженность	23
5.5. Денежные средства и денежные эквиваленты	23
5.6. Кредиторская задолженность	24
5.7. Кредиты и займы	25
5.8. Налогообложение	25
5.9. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	26
5.10. Расходы по обычным видам деятельности	27
5.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	
5.12. Капитал и резервы	28
5.13. Обеспечения обязательств	28
5.14. Операции со связанными сторонами	28
5.15. События после отчетной даты	31
5.16. Управление налоговыми рисками	31
5.17. Управление финансовыми рисками	32

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Газпромнефть-Заполярье» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Описание Организации

Общество с ограниченной ответственностью «Газпромнефть-Заполярье» (ООО «Газпромнефть-Заполярье» (далее по тексту Организация) образовано решением общего собрания учредителей от 08.12.2009 г. с наименованием Общество с ограниченной ответственностью «ГПН-проект 2» (Свидетельство о государственной регистрации от «23» декабря 2009 г. серия 77 № 012477449, выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве).

Запись об Организации внесена в ЕГРЮЛ за основным государственным номером 1097746829740 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве от 23.12.2009 г.

Решением общего собрания участников от 20.06.2014 г. Организация переименована в Общество с ограниченной ответственностью «Газпромнефть-Заполярье» (Протокол внеочередного общего собрания участников от 20.06.2014 г.).

Общество состоит на учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по ЯНАО, Свидетельство о постановке на налоговый учет от 10.11.2022.

1.2. Юридический адрес Организации (место нахождения)

Организация зарегистрирована по адресу – 629807, Ямало-Ненецкий автономный округ, г. Ноябрьск, ул. Ленина д. 33а.

С 19.07.2018 г. перерегистрирована по адресу – 625048, Тюменская область, город Тюмень, улица 50 лет Октября, дом 8Б, кабинет 1109.

С 01.10.2021 г. перерегистрирована по адресу – 625048, Тюменская область, город Тюмень, улица 50 лет Октября, дом 8Б, кабинет 2001.

С 10.11.2022 г. перерегистрирована по адресу – 629305, Ямало-Ненецкий автономный округ, г. Новый Уренгой, ул. Таежная, дом 30а, кабинет 508.

1.3. Органы управления Организации

Общее собрание акционеров Организации

Общее собрание участников является высшим органом управления Организации. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации.

Совет директоров Организации

Совет директоров Организации согласно действующей редакции Устава ООО «Газпромнефть-Заполярье» – отсутствует.

1.4. Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации осуществляется органами управления Организации, в соответствии с компетенцией, предусмотренной федеральным законодательством и уставом Организации.

1.5. Описание деятельности Организации

Основным видом деятельности Организации Предоставление услуг в области добычи нефти и природного газа (09.10). Организация также осуществляет другие виды деятельности, в том числе, добыча сырой нефти (06.10.1), добыча нефтяного (попутного) газа (06.10.3), предоставление услуг по бурению, связанному с добычей нефти, газа и газового конденсата (09.10.1), предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа (09.10.9), торговля оптовая сырой нефтью (46.71.3).

Организацией получены лицензии на следующие виды деятельности:

- производство маркшейдерских работ;
- на эксплуатацию опасных производственных работ;
- на добычу полезных ископаемых;
- на поиск, разведку и добычу полезных ископаемых.

1.6. Филиалы и представительства (территориально обособленные подразделения)

По состоянию на 31.12.2023г. Организация имеет филиалы и представительства, осуществляющие хозяйственную деятельность.

Все хозяйственные операции, совершаемые в филиалах (в том числе учет имущества, полученного от головной организации и приобретенного самостоятельно, расчеты с поставщиками и подрядчиками, расчеты с персоналом, начисление и оплата налогов и сборов, другие хозяйственные операции), отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации. Отдельная бухгалтерская (финансовая) отчетность по каждому филиалу не формируется и не представляется.

1.7. Численность работников Организации

Численность сотрудников Организации составила 2440, 2003 и 1595 человек на 31.12.2023г., 31.12.2022г. и 31.12.2021г. соответственно.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа составления

Годовая бухгалтерская отчетность Организации составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в том числе, в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. №34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. №43н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

В соответствии с нормами Приказа Минфина России от 27.11.2020 № 287н, Постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400, Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102, Постановления Правительства РФ от 13.09.2023 № 1490, ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» информация в данной бухгалтерской отчетности раскрыта в ограниченном объеме, так как в отношении материнской организации действуют меры ограничительного характера, введенные иностранными государствами, государственными объединениями и (или) союзами и (или) государственными (межгосударственными) учреждениями иностранных государств или государственных объединений и (или) союзов, которые могут привести к введению мер ограничительного характера в отношении организации и (или) иных лиц, в том числе к введению новых мер ограничительного характера в отношении лиц, о которых организацией раскрывается и (или) предоставляется информация, что в свою очередь приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон.

Организация применяет ряд учетных принципов МСФО, отличных от РСБУ. Данное раскрытие обусловлено требованием п.20.1 и 20.2 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», а также наличием обстоятельств, в результате которых неприменение правил, установленных пунктами 7 и 7.1 ПБУ 1/2008, приводит к тому, что бухгалтерская (финансовая) отчетность организации не позволяет получить достоверное представление о ее финансовом положении, финансовых результатах деятельности, движении денежных средств и причинах наступления этих обстоятельств. Организация применяет нормы:

- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» для целей классификации резервов по сомнительным долгам и под обесценение запасов в составе расходов по обычным видам деятельности. Формирование данных резервов неразрывно связано с осуществлением основного вида деятельности Организации.
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» для классификации прочих договоров (или их компонентов) в качестве договора аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Учетная политика Организации утверждена приказом №1711-П от 23.12.2022г.

2.2. *Активы и обязательства в иностранной валюте*

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Стоимость денежных средств в кассе Организации, на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695
Фунт стерлингов	114,532	84,7919	100,0573

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.3. *Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства*

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Если дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение в течение 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную. На конец отчетного периода такая дебиторская и кредиторская задолженность отражается в составе краткосрочной.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.4. *Нематериальные активы*

К нематериальным активам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

В состав нематериальных активов включаются затраты на приобретение исключительных и неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, активы, созданные в результате научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, нематериальные поисковые активы после подтверждения факта коммерческой целесообразности добычи, лицензии на осуществление определенных видов деятельности, права пользования объектом концессионного соглашения.

Средства индивидуализации, созданные собственными силами Организации, не признаются нематериальными активами. В состав нематериальных активов включаются средства индивидуализации, приобретенные у стороннего юридического лица по договору об отчуждении исключительного права.

В составе нематериальных активов учитываются объекты стоимостью более 100 000 рублей за единицу. Затраты на приобретение, создание активов, имеющих стоимость менее или равную установленному лимиту единовременно признаются в расходах по обычным видам деятельности, либо включаются в первоначальную стоимость создаваемого с использованием данного НМА внеоборотного актива, того отчетного периода, в котором данные активы были переданы в эксплуатацию. К приобретенным товарным знакам и фирменным наименованиям, а также к разрешениям (лицензиям) на определенные виды деятельности, указанный стоимостной лимит не применяется. Затраты Организации, связанные с созданием средств индивидуализации (например, фирменных наименований, товарных знаков, знаков обслуживания), признаются расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Срок полезного использования устанавливается по каждому объекту нематериальных активов при их постановке на учет, исходя из:

- срока действия прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации;

- периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды (доход), но не более срока деятельности Организации.

Организация ежегодно проверяет срок полезного использования нематериальных активов на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать активы, срок их полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются как изменения в оценочных значениях.

Начисление амортизационных отчислений по объекту нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;

б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;

в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Переоценка нематериальных активов Организацией не производится.

Организация ежегодно проверяет нематериальные активы и вложения в нематериальные активы на предмет наличия признаков обесценения и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Тестирование на обесценение нематериальных активов производится в случае наличия признаков обесценения нематериальных активов.

2.5. Основные средства

К основным средствам отнесены активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного Приказом Минфина России №204н от 17.09.2020г.

2.5.1. Объекты основных средств

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, передаточные устройства, машины, оборудование, транспортные средства, специальная одежда и специальная оснастка (независимо от стоимости) со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

В составе основных средств вне зависимости от стадии освоения месторождений отражаются:

- скважины, дающие промышленный приток нефти;
- объекты, удовлетворяющие критериям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», непосредственно не связанные с процессом поиска и разведки полезных ископаемых;
- активы, удовлетворяющие критериям признания в составе основных средств, стоимостью в пределах установленного лимита (40 000 рублей за единицу).

Срок полезного использования таких объектов устанавливается/пересматривается с учетом информации о возможном прекращении работ по разработке и добыче на данном участке недр.

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, и стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу (за исключением объектов недвижимости и транспортных средств) одновременно признаются в расходах по обычным видам деятельности того отчетного периода, в котором активы были переданы в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

Запасы, которые предназначены для строительства основных средств Организации, вне зависимости от способа передачи подрядчику, показаны по строке 1150 «Основные средства». Превышение дохода (расхода) по операциям реализации запасов подрядчику для целей строительства объектов основных средств Организации над соответствующей суммой расхода (дохода), отражается в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов (расходов) свернуто.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость (с учетом сумм капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта), уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

В общем случае оценка объектов основных средств произведена в размере фактических затрат на их приобретение, сооружение, изготовление.

Начисление амортизации не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

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

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (менее 5% первоначальной стоимости объекта основных средств);
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Установленные при признании в бухгалтерском учете срок полезного использования и ликвидационная стоимость являются оценочными значениями и могут быть изменены в дальнейшем при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо:

- списания этого объекта с бухгалтерского учета;
- перевода объекта в состав основных средств, предназначенных для продажи;
- принятия решения о ликвидации и выводе объекта из эксплуатации.

Принятые Организацией сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
	с 12.2009г.
Скважины	7-12

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
	с 12.2009г.
Сооружения	1-30
Передаточные устройства	1-15
Компьютерная техника	1-10
Машины и оборудование	1-30
Здания	1-30

Амортизация основных средств начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из экономически обоснованных сроков полезного использования, в соответствии с техническими условиями, рекомендациями организаций-изготовителей и пр.

Погашение стоимости специнструмента, спецприспособлений, спецоборудования и спецодежды, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, производится линейным способом исходя из фактической себестоимости и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования.

Амортизация не начисляется по:

- объектам основных средств, на которых в установленном порядке проводятся работы по их ликвидации продолжительностью более месяца - с месяца, следующего за месяцем их перевода в режим ликвидации.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах свернуто в составе прочих доходов и расходов.

Капитализированные затраты на ликвидацию основных средств и рекультивацию земель отражаются в составе основных средств и относятся на расходы по обычным видам деятельности посредством начисления амортизации. Начисление амортизации по таким активам, а также по активам, созданным при признании оценочных экологических обязательств (ОЭО) по карьерам производится линейным методом.

Капитализированные затраты на выполнение ОЭО, за исключением актива, созданного при признании ОЭО по карьерам, амортизируются линейным методом.

Переоценка основных средств Организацией не проводится.

2.6. Вложения во внеоборотные активы

В составе вложений во внеоборотные активы учитываются затраты:

- по незаконченному капитальному строительству;
- на проведение работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, техническому перевооружению и поддержанию мощности;
- по принятым в установленном договором порядке этапам выполненных строительно-монтажных работ;
- по созданию/приобретению нематериальных активов;
- на приобретение основных средств, земельных участков;
- на создание поисковых активов;

- на приобретение оборудования к установке, предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах;

В стоимость вложений во внеоборотные активы включаются проценты по заемным средствам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

В бухгалтерском балансе объекты вложений во внеоборотные активы отражаются по статьям 1110 «Нематериальные активы», 1130 «Нематериальные поисковые активы», 1150 «Основные средства», 1157 «Право пользования активом», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Затраты на фазе (этапе) исследования при проведении НИОКР признаются прочими расходами в периоде их осуществления. С момента принятия инвестиционного решения по реализации проекта все затраты, понесенные с целью создания результата НИОКР, считаются осуществленными на фазе (этапе) разработки. В таком случае затраты на проведение НИОКР капитализируются в полной сумме при соблюдении критериев признания НИОКР.

Затраты по научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам, не давшие положительных результатов и не подлежащие использованию в производстве или для управленческих нужд, списываются на прочие расходы, когда становится очевидным неполучение экономических выгод от применения результатов конкретной работы.

2.7. Финансовые вложения

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения раскрыты по их первоначальной стоимости за вычетом обесценения, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке. Последние переоцениваются по текущей рыночной стоимости ежемесячно. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются при выбытии по их последней оценке.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Вследствие сохранения напряженной геополитической ситуации в 2023 году наблюдается существенная волатильность на сырьевых и финансовых рынках, а также значительная непредсказуемость курса рубля к доллару США и евро. Некоторыми странами были введены санкции в отношении государственного долга Российской Федерации, ряда российских банков и организаций, что привело к ограничению их доступа на мировые финансовые рынки. Более того, существует риск введения дополнительных санкций. Указанные события могут оказать существенное негативное влияние на экономику Российской Федерации. В текущих условиях невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность и на каком уровне в конечном итоге стабилизируются ключевые финансовые показатели.

2.8. Запасы

К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы, принадлежащие Организации на правах собственности:

- потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Организации, либо

- используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы Организации включают в себя:

- Сырье - запасы, используемые при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- Затраты в незавершенном производстве и полуфабрикаты собственного производства;
- Готовую продукцию - запасы, предназначенные для продажи (конечный результат производственного цикла, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством);
- Товары - запасы, приобретенные или полученные от других юридических и физических лиц, предназначенные для продажи;
- Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее и равно 12 месяцев;
- Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- Долгосрочные активы к продаже;
- Прочие запасы.

Запасы, приобретенные для продажи, в том числе, подрядчикам для выполнения работ по капитальному ремонту или строительству не для Организации, а также в рамках деятельности по снабжению дочерних обществ и иных лиц, учитываются в составе товаров для перепродажи, а доходы и расходы от их продажи – в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка материалов при отпуске в производство и другом выбытии производится по способу средней себестоимости.

Стоимость специнструмента, спецприспособлений, спецоборудования и спецодежды, срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев, одновременно списывается в дебет счетов учета затрат в момент их передачи в эксплуатацию.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются и отражаются в учете по стоимости их приобретения. При продаже товаров их стоимость списывается в оценке по средней себестоимости каждого вида товара.

Товары для перепродажи, а также материалы, рыночная стоимость которых в конце года оказалась ниже стоимости, по которой они числятся в бухгалтерском учете, в связи с имевшим место в отчетном году снижением цен, моральным устареванием, полной или частичной потерей первоначального качества отражены в бухгалтерском балансе по чистой возможной цене продажи. На сумму разницы между фактической себестоимостью запасов и их чистой возможной ценой продажи (на величину снижения стоимости запасов) образован резерв под обесценение запасов, отнесенный на увеличение себестоимости.

По сырью и материалам, которые используются при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), резерв под обесценение запасов создается только в случае, когда чистая возможная цена продажи такой продукции (работ, услуг) на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости.

2.9. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство

В составе затрат в незавершенном производстве в бухгалтерском балансе отражена стоимость продуктов, не прошедших всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом собственного производства, оцененных по фактической себестоимости без учета общехозяйственных расходов.

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности, за исключением расходов на хранение, транспортировку и упаковку, которые распределяются на остатки продукции, нереализованной на конец отчетного периода.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

2.10. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам.

Такие резервы представляют собой консервативную оценку Организацией той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленные резервы по сомнительным долгам по операциям реализации товаров, работ, услуг (торговой дебиторской задолженности) относятся на коммерческие расходы/в состав себестоимости; по авансам, выданным в рамках обычных видов деятельности, отражаются в составе себестоимости; по прочей дебиторской задолженности и прочим авансам, не связанным с обычными видами деятельности, представляются в составе прочих расходов.

Дебиторская задолженность показывается развернуто с кредиторской задолженностью в части обеспечительного платежа (гарантийного удержания), предусмотренного договором (дополнительным соглашением) в качестве инструмента обеспечения исполнения денежных обязательств по договору (дополнительному соглашению).

В составе дебиторской задолженности учитываются авансы выданные (кроме авансов по капитальным вложениям), включая предоплату по договорам страхования.

2.11. Денежные средства и их эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам могут быть отнесены, например, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или на срок до 3-х месяцев, а также высоколиквидные облигации банков-эмитентов со сроком погашения до 3-х месяцев.

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

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, исчисленной на основе официального курса валют, действовавшего на соответствующую отчетную дату.

Пересчет поступлений и платежей в иностранной валюте в рубли для целей включения в отчет о движении денежных средств производится по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции по поступлению или выплате валюты. Операции обмена иностранной валюты на рубли и наоборот не признаются денежными потоками в целях составления отчета о движении денежных средств.

При определении курсов иностранных валют по отношению к рублю, официальные курсы которых не устанавливаются Банком России, на дату определения курса, курс данной валюты определяется с использованием установленного Банком России официального курса доллара США по отношению к рублю, действующего на дату определения курса, и курса иностранной валюты, не включенной в Перечень, к доллару США на дату, предшествующую дате определения курса.

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам, принципалам ;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС;
- суммы, связанные с выдачей (получением) внутригрупповых займов, которые отличаются быстрым оборотом, большой величиной и короткими сроками возврата;
- суммы, связанные с операциями по покупке и продаже иностранной валюты;
- операции по размещению и возврату денежных средств из банковских депозитов, произведенные в течение отчетного периода (за исключением начисленных процентов).

2.12. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Организации.

В соответствии с Уставом Организации резервный капитал не формирует.

В составе добавочного капитала учитываются следующие суммы:

- вклады в имущество обществ, полученные от участников;

2.13. Кредиты и займы полученные

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся процентов к уплате на конец отчетного периода согласно условиям договоров.

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются Организацией в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре, и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива.

Обязательства по займам и кредитам предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отчетного года отражаются в составе краткосрочных.

2.14. Оценочные обязательства и условные обязательства

Организация создает оценочные обязательства, связанные с:

- выплатами вознаграждений работникам по итогам работы за год (квартал, месяц), из фонда руководителя;
- оплатой ежегодных отпусков (включая оплату основных и дополнительных отпусков);
- выплатами работникам при выходе на пенсию;
- выплатами вознаграждений работникам по итогам реализации проекта и отдельных этапов (вех, контрольных точек) проекта;
- по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам и разногласиям с налоговыми органами;
- обязательствами Организации в отношении охраны окружающей среды и рекультивации земель (оценочное экологическое обязательство).

Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Организация создает оценочные обязательства на выплату вознаграждения по итогам выполнения долгосрочных показателей эффективности. Величина оценочных обязательств на конец отчетного года определена исходя из расчетной суммы предстоящих расходов на выплату указанного вознаграждения по окончании цикла программы вознаграждения. Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся в состав управленческих расходов.

Оценочные обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам и разногласиям с налоговыми органами признаются в случаях, если отток экономических выгод вероятен. Суммы признанного оценочного обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам и разногласиям с налоговыми органами относятся на прочие доходы и расходы.

В соответствии с п.8 ст. 22 Закона Российской Федерации № 2395-1 «О недрах» от 21 февраля 1992 года, а также лицензионными соглашениями, Организация обязана обеспечить приведение участков земли и других природных объектов, нарушенных при пользовании недрами, в состояние, пригодное для их дальнейшего использования. Организация формирует оценочные обязательства по демонтажу оборудования скважин и восстановлению земель с момента сооружения основных средств и бурения скважин на месторождениях.

2.15. Отложенные налоги

Организация отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль, в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

Расчет отложенных налогов на отчетную дату производится на основе балансового метода, предусмотренного ПБУ 18/02. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто (сальдируются) в бухгалтерском балансе, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы, в составе внеоборотных активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства») соответственно.

2.16. Признание выручки от продажи

Поступления от продажи товаров, готовой продукции, оказания услуг и выполнения работ признаются выручкой по мере перехода права собственности на товары, продукцию (или оказания услуг). Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза и иных аналогичных обязательных платежей.

Доходы Организации, не связанные непосредственно с исполнением договора, и возникающие в результате нецелевого использования активов (например, продажи Организацией излишних строительных материалов и конструкций, приобретенных для исполнения договора), в выручку по договору не включаются и учитываются как прочие доходы.

Расходы, возмещаемые заказчиком по условиям договора, принимаются к учету по мере возникновения.

III. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

3.1. *Изменения в учетной политике на 2023 г.*

Организация выбрала упрощенный вариант досрочного перехода на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» путем проведения единовременной корректировки показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности на начало отчетного периода.

В связи с досрочным применением с 01.01.2023г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» были внесены следующие изменения.

Средства индивидуализации, созданные собственными силами Организации, не признаются нематериальными активами. В состав нематериальных активов включаются средства индивидуализации, приобретенные у стороннего юридического лица по договору об отчуждении исключительного права.

В составе нематериальных активов учитываются объекты стоимостью более 100 000 рублей за единицу. Затраты на приобретение, создание активов, имеющих стоимость менее или равную установленному лимиту единовременно признаются в расходах по обычным видам деятельности того отчетного периода, в котором данные активы были переданы в эксплуатацию, либо включаются в первоначальную стоимость создаваемого с использованием данного НМА внеоборотного актива. К приобретенным товарным знакам и фирменным наименованиям, а также к разрешениям (лицензиям) на определенные виды деятельности, указанный стоимостной лимит не применяется.

Организация выбрала упрощенный вариант перехода на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в новой редакции, утвержденной Приказом Минфина от 30.05.2022 №87 н. (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020 в указанной редакции, без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному).

IV. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Таблица корректировок предшествующего отчетного периода

№ корр.	Код строки	Наименование	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Бухгалтерский баланс:					
Корректировка показателей 2022 года					
1	1110	Нематериальные активы	4 613 273	(255 420)	4 868 693
1	1150	Основные средства	224 499 403	(357)	224 499 046
1	1190	Прочие внеоборотные активы	8 333 757	(312 307)	8 021 450
1	1100	Итого по разделу I	241 371 951	(57 244)	241 314 707
1	1230	Дебиторская задолженность	32 842 867	(3 686 237)	29 156 630
1	1200	Итого по разделу II	42 018 888	(3 686 237)	38 332 651
1	1600	БАЛАНС	283 390 839	(3 743 481)	279 647 358
1	1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	58 918 497	(3 755 073)	55 163 424
1	1300	Итого по разделу III	89 499 307	(3 755 073)	85 744 234
1	1520	Кредиторская задолженность	55 006 242	11 592	55 017 834
1	1500	Итого по разделу V	58 411 959	11 592	58 423 551
1	1700	БАЛАНС	283 390 839	(3 743 481)	279 647 358
Корректировка показателей 2021 года					
1	1110	Нематериальные активы	3 987 790	(564)	3 987 226
1	1100	Итого по разделу I	136 403 920	(564)	136 403 356
1	1230	Дебиторская задолженность	23 123 135	(4 438 749)	18 684 386
1	1200	Итого по разделу II	29 707 084	(4 438 749)	25 268 335
1	1600	БАЛАНС	166 111 004	(4 439 313)	161 671 691
1	1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	33 699 714	(3 699 313)	30 000 401
1	1300	Итого по разделу III	64 280 524	(3 699 313)	60 581 211
1	1520	Кредиторская задолженность	37 535 324	(740 000)	36 795 324
1	1500	Итого по разделу V	38 685 789	(740 000)	37 945 789
1	1700	БАЛАНС	166 111 004	(4 439 313)	161 671 691
Отчет о финансовых результатах:					
Корректировка показателей 2022 года					
1	2110	Выручка	237 784 380	4 201	237 788 581
1	2120	Себестоимость продаж	(200 370 449)	(67 641)	(200 438 090)
1	2100	Валовая прибыль (убыток)	37 413 931	(63 440)	37 350 491
1	2200	Прибыль (убыток) от продаж	32 603 257	(63 440)	32 539 817
1	2340	Прочие доходы	252 083	7 680	259 763
1	2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	31 927 844	(55 760)	31 872 084
1	2400	Чистая прибыль (убыток)	25 218 783	(55 760)	25 163 023
Отчет о движении денежных средств:					
Корректировка показателей 2022 года					
2	4110	Поступления - всего в том числе:	266 968 039	1 618 375	268 586 414
2	4113	прочие поступления:	4 474 683	1 618 375	6 093 058
2	4118	возврат налогов и сборов	-	1 618 415	1 618 415
3	4115	от продажи иного имущества	119 819	(119 819)	0
3	4119	прочие поступления:	40 796	119 819	160 615
2	4119	прочие поступления:	40 796	40	160 575
2	4120	Платежи - всего в том числе:	(230 664 961)	(1 618 375)	(232 283 336)
2	4125	прочие платежи:	(24 267 399)	(1 618 375)	(25 885 774)
4	4220	Платежи -- всего в том числе:	(93 730 440)	95 000	(93 635 440)
4	4223	В связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим	(2 702 781)	95 000	(2 607 781)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Газпромнефть-Заполярье» за 2023 год (тыс. руб.)

корр.	Код строки	Наименование	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
4	4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(93 728 815)	95 000	(93 633 815)
4	4400	Сальдо денежных потоков за отчетный период	1 267	95 000	96 267
4	4450	Остаток денежных средств и эквивалентов на конец отчетного периода	2 205	95 000	97 205
Отчет об изменении капитала:					
Корректировка показателей 2022 года					
1	3210	Увеличение капитала – всего: (показатель нераспределенной прибыли)	25 218 783	(55 760)	25 163 023
1	3211	Чистая прибыль (показатель нераспределенной прибыли)	25 218 783	(55 760)	25 163 023
1	3200	Величина капитала на 31.12.2022г. (показатель нераспределенной прибыли)	58 918 497	(3 755 073)	55 163 424
Корректировка показателей 2021 года					
1	3100	Величина капитала на 31.12.21г. показатель нераспределенной прибыли	33 699 714	(3 699 313)	30 000 401

Отдельные показатели графы «На 31 декабря 2022г.» и «На 31 декабря 2021г.» бухгалтерского баланса, отчета о финансовом результате и отчета о движении денежных средств сформированы с учетом корректировок в связи со следующими обстоятельствами:

Корректировка №1 таблицы корректировок. В связи с изменением условий операторского договора по изменению ставки НДС, проведены корректировочные записи в текущем отчетном периоде, превысившие уровень существенности по исправлению ошибок за 2021г., дополнительно проанализированы операции, отраженные на доходы и расходы прошлых лет за 2022г. и 2021г., внесены ретроспективные корректировки в Бухгалтерский баланс на «31 декабря 2022г.» и «31 декабря 2021г.», Отчет о финансовом результате за «январь-декабрь 2022г.». Корректировка по строке 1110 «Нематериальные активы» и 1190 «прочие внеоборотные активы» в сумме 312 307 отражена в соответствии с упрощенным методом в связи с переходом на ФСБУ 14/2022.

Корректировка №2 таблицы корректировок. На основании добавления в форму Отчет о движении денежных средств строки 4118 «возврат налогов и сборов», из строки 4119 «прочие поступления» и 4125 «прочие платежи» перенесены данные за 2022г. по возвратам налогов за прошлые периоды в строку 4118 «возврат налогов и сборов».

Корректировка №3 таблицы корректировок. В форме Отчет о движении денежных средств данные по строке 4115 «от продажи иного имущества» ввиду несущественности данных перенесены в строку 4119 «прочие поступления».

Корректировка №4 таблицы корректировок. В форме Отчет о движении денежных средств строка 4223 «в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим» ошибочно включены данные по депозитным вкладам.

Таблица для упрощенных корректировок в связи с переходом на ФСБУ с 01.01.2023

№ корр.	Код строки	Наименование	Сумма до корректировки на 31.12.2022	Корректировка	Сумма с учетом корректировки на 31.12.2022
Бухгалтерский баланс:					
1.	1110	Нематериальные активы	4 613 273	255 420	4 868 693
1.	1190	Прочие внеоборотные активы	8 333 757	(312 307)	8 021 450

Отдельные показатели графы «На 31 декабря 2022г.» бухгалтерского баланса сформированы с учетом корректировок в связи со следующими обстоятельствами:

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы» отражаются путем корректировки показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с пунктом 53 ФСБУ 14/2022.

Корректировка №1 таблицы корректировок. Неисключительные права (лицензии) на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе, лицензии на программное обеспечение и базы данных) со сроком использования более 12 месяцев, а также лицензии на осуществление определенных видов деятельности, учитываемые по состоянию на 31 декабря 2022 г. по строке 1190 «прочие внеоборотные активы» переклассифицируются в «Нематериальные активы» (строка 1110).

В связи с упрощенным вариантом перехода на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в новой редакции, утвержденной Приказом Минфина от 30.05.2022 №87, корректировки не осуществлялись.

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Показатели на 31.12.2023г., 31.12.2022г. и обороты за 2023г., 2022г. в разделе V пояснений приведены с учетом корректировок, раскрытых в разделе IV «Корректировка данных предшествующего отчетного периода».

5.1. Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Таблица 1 Информация о наличии и движении основных средств и незавершенных капитальных вложений

	Основные средства - всего:	Скважины	Машины и оборудование	Здания, сооружения и передаточные устройства	Прочие объекты ОС	Незавершенные капитальные вложения в основные средства	Запасы, предназначенные для строительства
Первоначальная стоимость							
По состоянию на 31.12.2022	241 087 673	47 524 384	16 872 894	69 385 054	192 028	91 915 636	15 197 677
Поступление	226 944 527	36 671 188	5 972 278	20 474 207	730 502	160 206 759	2 889 593
Ввод в эксплуатацию	(63 530 126)	-	-	-	-	(63 530 126)	-
Переведено в состав других видов активов	(15 082 564)	(1 535 262)	100 008	2 478 799	127 075	(17 931 871)	1 678 687
Выбытие	(466 119)	(242 191)	(5 793)	(108 363)	(13 369)	(16 972)	(79 431)
По состоянию на 31.12.2023	388 953 391	82 418 119	22 939 387	92 229 697	1 036 236	170 643 426	19 686 526
Амортизация							
По состоянию на 31.12.2022	(16 588 627)	(7 956 076)	(2 875 535)	(5 688 427)	(20 208)	-	(48 381)
Амортизация за период	(24 651 173)	(7 171 264)	(3 949 308)	(13 456 890)	(57 921)	-	(15 790)
Выбытие	66 852	37 197	5 630	17 840	205	-	5 980
По состоянию на 31.12.2023	(41 172 948)	(15 090 143)	(6 819 213)	(19 127 477)	(77 924)	-	(58 191)
Балансовая стоимость							
По состоянию на 31.12.2022	224 499 046	39 568 308	13 997 359	63 696 627	171 820	91 915 636	15 149 296
По состоянию на 31.12.2023	347 780 443	67 327 976	16 120 174	73 102 220	958 312	170 643 426	19 628 335
Первоначальная стоимость							
По состоянию на 31.12.2021	134 432 279	23 462 590	5 051 560	15 358 631	116 293	79 797 980	10 645 225
Поступление	217 671 271	24 641 036	11 821 506	54 888 531	249 155	109 072 688	16 998 355
Ввод в эксплуатацию	(87 266 237)	-	-	-	-	(87 266 237)	-
Переведено в состав других видов активов	(23 634 602)	(565 384)	-	(862 108)	(167 624)	(9 688 795)	(12 350 691)
Выбытие	(115 038)	(13 858)	(172)	-	(5 796)	-	(95 212)
По состоянию на 31.12.2022	241 087 673	47 524 384	16 872 894	69 385 054	192 028	91 915 636	15 197 677
Амортизация							
По состоянию на 31.12.2021	(5 487 539)	(3 393 756)	(1 060 234)	(994 098)	(6 310)	-	(33 141)
Амортизация за период	(11 101 243)	(4 562 323)	(1 815 453)	(4 694 329)	(13 898)	-	(15 240)
Выбытие	155	3	152	-	-	-	-
По состоянию на 31.12.2022	(16 588 627)	(7 956 076)	(2 875 535)	(5 688 427)	(20 208)	-	(48 381)
Балансовая стоимость							
По состоянию на 31.12.2021	128 944 740	20 068 834	3 991 326	14 364 533	109 983	79 797 980	10 612 084
По состоянию на 31.12.2022	224 499 046	39 568 308	13 997 359	63 696 627	171 820	91 915 636	15 149 296

Таблица 2 Информация об использовании основных средств

	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (переведенные на консервацию)(балансовая стоимость)	66 445	134 704	237 013

5.2. Запасы

Таблица 3 Информация о запасах

Наименование показателя	Запасы - всего:	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	затраты в незавершенном производстве	готовая продукция и товары для перепродажи
Фактическая себестоимость запасов				
<i>По состоянию на 31.12.2022</i>	4 061 073	1 429 973	2 224 085	407 015
Поступило	231 914 941	30 129 879	3 867 971	197 917 091
Выбыло	(227 795 682)	(28 828 432)	(1 200 276)	(197 766 974)
<i>По состоянию на 31.12.2023</i>	8 180 332	2 731 420	4 891 780	557 132
<i>По состоянию на 31.12.2021</i>	2 881 791	1 495 916	777 019	608 856
Поступило	175 966 384	5 615 597	2 966 880	167 383 907
Выбыло	(174 787 102)	(5 681 540)	(1 519 814)	(167 585 748)
<i>По состоянию на 31.12.2022</i>	4 061 073	1 429 973	2 224 085	407 015
Резерв под обесценение запасов				
<i>По состоянию на 31.12.2022</i>	-	-	-	-
Начислено	(8 380)	(8 380)	-	-
Восстановлено	400	400	-	-
<i>По состоянию на 31.12.2023</i>	(7 980)	(7 980)	-	-
Балансовая стоимость запасов				
<i>По состоянию на 31.12.2021</i>	2 881 791	1 495 916	777 019	608 856
<i>По состоянию на 31.12.2022</i>	4 061 073	1 429 973	2 224 085	407 015
<i>По состоянию на 31.12.2023</i>	8 172 352	2 723 440	4 891 780	557 132

В 2023 восстановлен ранее созданный резерв под обесценение запасов, используемых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) в связи с реализацией и вовлечением в производство МТР.

Запасы в залог не передавались.

5.3. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

Таблица 4 Информация о наличии и движении краткосрочных финансовых вложений

	Финансовые вложения - всего	Предоставленные займы
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	3 943 518	3 943 518
Поступило по первоначальной стоимости	128 381 451	128 381 451
Выбыло по первоначальной стоимости	(120 713 941)	(120 713 941)
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	11 611 028	11 611 028

	Финансовые вложения - всего	Предоставленные займы
Резерв под обесценение на 31.12.2022	-	-
Резерв под обесценение на 31.12.2023	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.2023	11 611 028	11 611 028
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	1 335 737	1 335 737
Поступило первоначальной стоимости	177 298 325	177 298 325
Выбыло по первоначальной стоимости	(174 690 544)	(174 690 544)
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	3 943 518	3 943 518
Резерв под обесценение на 31.12.2021	-	-
Резерв под обесценение на 31.12.2022	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.2021	1 335 737	1 335 737
Балансовая стоимость на 31.12.2022	3 943 518	3 943 518

Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений не создавался.

Предоставленные займы, включенные в строку «Краткосрочные финансовые вложения» выданы по ставке от 5,635% до 12,01%.

В краткосрочных финансовых вложениях отражены преимущественно займы, предоставленные в адрес основного общества. Данная информация раскрыта в п. 5.14 Пояснений

Финансовые вложения в залог не передавались.

5.4. Дебиторская задолженность

Таблица 5 Дебиторская задолженность

	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Долгосрочная дебиторская задолженность всего:	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность всего:	51 154 942	29 156 630	18 684 386
расчеты с покупателями заказчиками	44 802 722	13 181 026	18 144 855
прочая	5 917 234	15 805 225	353 105
резерв по сомнительным долгам	(1 059)	(458)	(632)

5.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Таблица 6 Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	-	1 625	748
Прочие денежные эквиваленты	693	95 580	190
Всего	693	97 205	938

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие поступления» (строка 4119) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

- перечисления по расчетам по претензиям в сумме 62 604 тыс. руб. за 2023г. и 40 572 тыс. руб. за 2022г.;
- перечисления по расчетам с участниками КГН по налогу на прибыль в сумме 5 757 555 тыс. руб. за 2023г.;
- прочие поступления в сумме 15 967 тыс. руб. за 2023г. и 351 тыс. руб. за 2022г.

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» (строка 4125) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

- перечисления на выдачу авансов в сумме 6 632 952 тыс. руб. за 2023г. и 8 230 467 тыс. руб. за 2022г.;
- перечисления по расчетам по налогам и сборам, (кроме налога на прибыль), страховые взносы в сумме 4 099 913 тыс. руб. за 2023г. и 6 464 477 тыс. руб. за 2022г.;
- перечисления по расчетам с участниками КГН по налогу на прибыль в сумме 29 тыс. руб. за 2023г. и 10 097 346 тыс. руб. за 2022г.;
- перечисления по расчетам с прочими кредиторами в сумме 693 049 тыс. руб. за 2023г. и 482 893 тыс. руб. за 2022г.;
- перечисления по расчетам с подотчетными лицами в сумме 99 038 тыс. руб. за 2023г. и 79 810 тыс. руб. за 2022г.;
- прочие платежи в сумме 381 821 тыс. руб. за 2023г. и 530 781 тыс. руб. за 2022г.

5.6. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2023г. в составе статьи «Кредиторская задолженность» отражена задолженность перед поставщиками и подрядчиками, которая включает задолженность за поставленную нефть в размере 44 291 653 тыс. руб. (23 828 974 тыс. руб., 34 791 070 тыс. руб. на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. соответственно).

По состоянию на 31.12.2023г. по статье «Прочие долгосрочные обязательства» отражена задолженность по прочим обязательствам, которая включает задолженность по агентскому факторингу 11 393 901 тыс. руб. (0 тыс. руб., 0 тыс. руб. на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. соответственно).

Таблица 7 Кредиторская задолженность прочих кредиторов»

	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Кредиторская задолженность прочих кредиторов	48 820 175	29 990 996	1 575 807
Задолженность перед ответственным участником КГН в части расчетов по налогу на прибыль	-	-	1 512 381
Авансы полученные	94 774	71 759	54 946
НДС по авансам и предоплатам полученным	(15 796)	(11 960)	(9 158)
Расчеты с прочими дебиторами	112 612	1 625	129
Расчеты по страхованию	1 000	31	31
Расчеты с прочими кредиторами	1 153 937	29 929 541	17 478
Расчеты по агентскому факторингу	47 473 648	-	-

5.7. Кредиты и займы

Таблица 8 Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах

	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Долгосрочные банковские кредиты, в т.ч.:	-	-	-
Долгосрочные займы, в т.ч.:	-	122 287 138	58 420 420
Краткосрочные займы	-	-	-
Краткосрочные банковские кредиты	-	-	-
Часть долгосрочных кредитов и займов, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	188 839 222	-	-
Итого кредиты и займы:	188 839 222	122 287 138	58 420 420

Общая сумма займов, полученных в течение 2023 года, составила 66 552 084 тыс. руб. (63 866 718 тыс. руб. – в 2022 году), общая сумма займов, погашенных в течение 2023 года (без учета процентов), составила 0 тыс. руб. (0 тыс. руб. – в 2022 году), сумма выплаченных в 2023 году процентов по займам составила 0 тыс. руб. (0 тыс. руб. – в 2022 году).

Средневзвешенная эффективная ставка по краткосрочным и долгосрочным займам составила 7,79%, 8,26% и 4,55% по состоянию на 31.12.2023г., 31.12.2022г. и 31.12.2021г. соответственно.

В отчетном году величина процентов по займам, включенных в состав прочих расходов, составила 4 358 572 тыс. руб. (792 825 тыс. руб. – в 2022 году).

В отчетном году величина процентов по займам, включенных в стоимость инвестиционных активов, составила 7 811 268 тыс. руб. (5 543 917 тыс. руб. – в 2022 году).

5.8. Налогообложение

Налог на прибыль

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской отчетности в части налоговых расчетов, относящиеся как к отчетному периоду, так и к предшествовавшим отчетным периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены ошибки.

Организация отразила в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2023 год следующие показатели

Таблица 9 Расчет налога на прибыль

	За 2023 г.	За 2022 г.
Прибыль	38 809 158	31 872 084
Прибыль до налогообложения		
Прибыль до налогообложения, (эфф.%ставка /0,2%)	38 809 158	31 872 084
Условный доход ("+") (условный расход ("-")) по налогу на прибыль	(7 761 832)	(6 374 417)
Постоянные налоговые доходы ("+") (расходы ("-")), в т.ч. связанные с:	(110 525)	(133 654)
Постоянные различия, увеличивающие ("+") / уменьшающие ("-") налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	552 627	668 272
расходы/доходы, не учитываемые при налогообложении/в бухгалтерском учете	611 881	368 437
прочие	(59 254)	299 835
Отложенные налоговые активы (увеличение "+"; уменьшение "-")	1 083 522	60 812
Временные вычитаемые различия (увеличение "-"; уменьшение "+"), в т.ч.:	(5 417 612)	(304 059)

	За 2023 г.	За 2022 г.
резерв по сомнительным долгам	(1 059)	174
прочие	(5 416 553)	(304 233)
Отложенные налоговые обязательства (увеличение "-"; уменьшение "+")	(6 662 457)	(2 973 428)
Временные налогооблагаемые разницы (увеличение "+"; уменьшение "-"), в т.ч.:	33 312 285	14 867 138
прочие	33 312 285	14 867 138
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	11 467 112	17 977 277
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль Общества, включаемая в КГН	-	-
Налог на прибыль, в т.ч.	(1 432 669)	(3 540 426)
текущий налог на прибыль	(2 293 422)	(3 595 455)
налог на прибыль прошлых лет	860 753	55 029
Прочее	-	-
Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	108 253	(256 019)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	31 905 807	25 163 023
Совокупный финансовый результат периода	31 905 807	25 163 023

За 2023 и 2022 гг. налог на прибыль организаций по КГН исчислен в сумме 0 тыс. руб. и 3 595 455 тыс. руб.

По уточненным налоговым декларациям по налогу на прибыль организаций по КГН за 2022 и 2021г. до начислен к уменьшению в 2023 году налог на прибыль в сумме 851 830 тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражены суммы НДС, которые контрагенты предъявили Организации к оплате при приобретении ею товаров (работ, услуг), при этом Организация на конец отчетного периода не приняла их к вычету и не включила в стоимость приобретенных активов или в состав расходов.

По данной строке показываются суммы, по которым Организация предполагает произвести вычет или включение в стоимость сумм НДС в течение 12 месяцев после отчетной даты.

5.9. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг

Таблица 10 Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг.

Год, закончившийся 31.12.2023	Выручка
Продажа нефти	199 943 826
Операторские услуги	95 659 882
Прочие продажи	14 030 387
Итого выручка:	309 634 095
Год, закончившийся 31.12.2022	
Продажа нефти	165 313 250
Операторские услуги	59 629 955
Прочие продажи	12 845 376
Итого выручка:	237 788 581

Рост выручки произошел за счет увеличения продажи нефти, газа и услуг по операторской деятельности.

5.10. Расходы по обычным видам деятельности

Таблица 11 Расходы по обычным видам деятельности

Статья затрат	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	(229 445 492)	(186 961 984)
Расходы на оплату труда	(4 185 364)	(3 289 066)
Отчисления на социальные нужды	(904 272)	(713 079)
Амортизация	(24 415 134)	(10 213 884)
Таможенные пошлины и сборы	-	-
Прочие затраты	(6 628 743)	(4 115 108)
Итоги по элементам	(265 579 005)	(205 293 121)
Фактическая себестоимость проданных товаров, работ, услуг	-	-
Изменения остатков готовой продукции, товаров и незавершенного производства: (прирост)/уменьшение	11 704	44 357
Итого расходы по обычным видам деятельности	(265 567 301)	(205 248 764)

Таблица 12 показатель по строке «Прочие затраты»

	За 2023 г.	За 2022 г.
К прочим затратам относятся:	(6 628 743)	(4 115 108)
в том числе:		
Налоги	(2 380 980)	(1 084 480)

5.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Таблица 13 Наличие и движение оценочных обязательств

Наименование показателя	На начало года	Начислено	Списано в счет отражения затрат	Списано как избыточная сумма / Восстановлено	Перевод в состав краткосрочных	На конец года
за 2023 г.	8 511 652	4 058 148	(2 155 394)	(287 648)	(91 964)	10 034 794
Долгосрочные оценочные обязательства - всего	5 739 655	1 233 092	-	(180 934)	(91 964)	6 699 849
в том числе:						
по выплатам персоналу и иным аналогичным начислениям	182 241	29 941	-	-	(212 182)	-
на ликвидацию нефтегазовых активов и рекультивацию земель	5 557 414	1 203 151	-	(180 934)	120 218	6 699 849
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	2 771 997	2 825 056	(2 155 394)	(106 714)	-	3 334 945
за 2022 г.	2 140 906	6 307 224	64 110	94 414	(95 002)	8 511 652
Долгосрочные оценочные обязательства - всего	1 097 602	4 552 426	191 809	(7 180)	(95 002)	5 739 655
в том числе:						
по выплатам персоналу и иным аналогичным начислениям	88 279	93 962	-	-	-	182 241
на ликвидацию нефтегазовых активов и рекультивацию земель	1 009 323	4 458 464	191 809	(7 180)	(95 002)	5 557 414
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	1 043 304	1 754 798	(127 699)	101 594	-	2 771 997

Изменение оценок ранее начисленного резерва АРО (оценочные обязательства на ликвидацию нефтегазовых активов) в 2023 году в значительной степени, связано с уменьшением ставки дисконтирования на 11,6497% и ставки инфляции на 5,87%, сумма за 2023г. составила 890 634 тыс. руб.

5.12. Капитал и резервы

На 31.12.2023г. величина уставного капитала Организации составляет 1 005 587 тыс. руб.

Добавочный капитал Организации по состоянию на конец отчетного периода составил 29 575 223 тыс. руб. Добавочный капитал сформирован за счет вкладов участников в имущество в сумме 29 575 223 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023г. (29 575 223 тыс. руб. и 29 575 223 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022г. и 31.12.2021г. соответственно).

В течение 2023 года добавочный капитал не менялся.

Уставом Организации не предусмотрено создание резервного фонда.

5.13. Обеспечения обязательств

Таблица 14 Обеспечения обязательств

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	На 31.12.2021
Обеспечения обязательств полученные	1 690 628	12 500 454	5 351 434
Других связанных сторон	-	5 600 000	-

По состоянию на 31.12.2023г. сумма полученных финансовых обязательств Общества составила 1 690 628 тыс. руб., в том числе в виде банковских гарантий на сумму 1 690 628 тыс. руб., в виде договоров поручительства 0 тыс. руб.

5.14. Операции со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Организация совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

Перечень связанных сторон составлен исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Организацией:

Вид влияния	Описание
Основное общество	В соответствии с полномочиями, акционеры или участники, распоряжающиеся более 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале отчитываемой Организации.
Дочернее общество	Общество, в отношении которого у Организации существует право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более 50% голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале такого Общества. Общество, в отношении которого существует право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества) либо

Вид влияния	Описание
	<p>составляющих уставный (складочный) капитал вкладов, долей данного Общества и возможность определять решения, принимаемые таким Обществом.</p> <p>В частности, дочернее общество дочернего общества является дочерним обществом для головной компании.</p> <p><i>[признаются Общества, вклад в уставный (складочный) капитал в которые по дебету счета 58 составляет более 50%]</i></p>
Зависимое общество	<p>Общество, в отношении которого существует право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества) либо составляющих уставный (складочный) капитал вкладов, долей данного юридического лица и оказывать значительное влияние на решения, принимаемые таким юридическим лицом. Юридическое и (или) физическое лицо оказывает значительное влияние на другое юридическое лицо, когда имеет возможность участвовать в принятии решений другого юридического лица, но не контролирует его. Значительное влияние может иметь место в силу участия в уставном (складочном) капитале, положений учредительных документов, заключенного соглашения, участия в наблюдательном совете, других обстоятельств.</p> <p><i>[признаются Общества, вклад в уставный (складочный) капитал в которые по дебету счета 58 составляет более 20%]</i></p>
Преобладающие (участвующие) общества	<p>Лица, имеющие право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем двадцатью процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале Организации.</p>
Прочие	<p>Прочие связанные стороны, не указанные выше.</p>

- Основной управленческий персонал: генеральный директор (иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров;
- Другие связанные стороны.

Таблица 15 Информация об операциях со связанными сторонами

2023 год	Основное общество	Другие связанные стороны
Продажи нефти, газа и нефтепродуктов	234 620 852	4 997 849
Прочая выручка	-	63 434 875
Незавершенные операции перед связанными сторонами на конец отчетного периода (с учетом НДС)	-	(27 487 985)
Неоплаченные связанными сторонами операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)	31 649 998	7 808 317
Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	-	(107 154 055)
Затраты на приобретенные работы, услуги,	(251 907)	(34 919 467)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Газпромнефть-Заполярье» за 2023 год (тыс. руб.)

2023 год	Основное общество	Другие связанные стороны
Закупки капитального характера,	(35 637)	(52 055 776)
Незавершенные связанными сторонами операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)	-	7 752 856
Неоплаченные связанным сторонам операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)	(106 205)	(29 481 821)
Обязательство по аренде	-	(34 091)
Выдано займов	(128 381 451)	-
Проценты к получению по предоставленным займам	540 958	-
Незавершенные операции по выданным займам на конец отчетного периода	11 611 028	-
Краткосрочные займы выданные (включая проценты)	11 611 028	-
Получено займов	54 382 244	-
Проценты к уплате по полученным займам	(12 169 840)	-
Незавершенные операции по полученным займам на конец отчетного периода	188 839 222	-
Краткосрочные займы полученные (включая проценты)	188 839 222	-
Прочие доходы	9 408	151 229
Прочие расходы	-	-
2022 год		
Продажи нефти, газа и нефтепродуктов	163 055 577	2 146 900
Прочая выручка	-	101 376 862
Незавершенные операции перед связанными сторонами на конец отчетного периода (с учетом НДС)	-	(29 903 387)
Неоплаченные связанными сторонами операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)	11 631 466	11 597 916
Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	-	(150 506 292)
Затраты на приобретенные работы, услуги в т.ч. аренда	(172 717)	(15 214 685)
Закупки капитального характера	(2 468)	(52 738 487)
Незавершенные связанными сторонами операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)	-	7 237 224
Неоплаченные связанным сторонам операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)	(11 978)	(14 498 106)
Обязательство по аренде	-	(1 089 133)
Выдано займов	(177 298 325)	-
Проценты к получению по предоставленным займам	633 129	-
Незавершенные операции по выданным займам на конец отчетного периода	3 943 518	-
Краткосрочные займы выданные (включая проценты)	3 943 518	-
Получено займов	57 529 975	-
Проценты к уплате по полученным займам	(6 336 742)	-
Проценты к уплате по полученным кредитам	-	-
Незавершенные операции по полученным займам на конец отчетного периода	122 287 138	-
Долгосрочные займы полученные (включая проценты)	122 287 138	-
Прочие доходы	-	1 744 685
Прочие расходы	-	(138 131)

Таблица 16 Информация о движении денежных средств по расчетам со связанными сторонами

	За 2023 г.		За 2022 г.	
	Основное общество	Другие связанные стороны	Основное общество	Другие связанные стороны
Денежные потоки от текущих операций	178 472 382	(72 888 632)	163 213 658	(95 097 177)
Поступления	178 680 274	52 202 088	163 390 709	103 253 500
Платежи	(207 892)	(125 090 720)	(177 051)	(198 350 677)

	За 2023 г.		За 2022 г.	
	Основное общество	Другие связанные стороны	Основное общество	Другие связанные стороны
<i>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</i>	(6 933 610)	(31 607 776)	(2 610 248)	(24 313 134)
Поступления	734 789	10	-	-
Платежи	(7 668 399)	(31 607 786)	(2 610 248)	(24 313 134)
<i>Денежные потоки от финансовых операций</i>	54 382 244	(60 820)	57 529 975	(17 465)
Поступления	54 382 244	-	57 529 975	-
Платежи	-	(60 820)	-	(17 465)

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В состав основного управленческого персонала Организация включает генерального директора, заместителей генерального директора, финансового директора, исполнительных директоров, руководителей проектов.

Таблица 17 Вознаграждение основного управленческого персонала

Вознаграждение ключевого управленческого персонала включает в себя

Вознаграждение основного управленческого персонала	За 2023 г.	За 2022 г.
Вознаграждения, в том числе		
Краткосрочные	435 274	463 958
Долгосрочные	-	-
Итого без учета страховых взносов	435 274	463 958
Страховые взносы	73 503	77 145
Итого	508 777	541 103

5.15. События после отчетной даты

В период после отчетной даты и до момента подписания отчетности не было выявлено фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации за 2023 год.

5.16. Управление налоговыми рисками

На сегодняшний день российское налоговое и таможенное законодательство находится в стадии динамического развития, в том числе связанного с необходимостью реагирования на санкционное давление со стороны недружественных государств. Донастройка налогового законодательства происходит на регулярной основе, при этом отдельные его положения могут быть подвержены различному толкованию со стороны налогоплательщиков и налоговых органов. При этом позиция контролирующих органов также может быть подвержена изменениям с течением времени, в связи с чем нельзя исключать риска, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем.

В рамках мероприятий налогового контроля проверка правильности исчисления и уплаты налогов может быть осуществлена за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году вынесения решения о проведении налоговой

проверки, однако при определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более длительные периоды.

Руководство Организации принимает управленческие решения с учётом действующего налогового законодательства, что подтверждается отсутствием существенных налоговых доначислений за периоды, закрытые налоговыми проверками. Руководство Организации полагает, что оно разумно оценивает потенциальные риски любых возможных доначислений, связанных с такими проверками.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Одним из негативных последствий санкционного давления со стороны недружественных государств является возникшая в 2023 году нестабильность экономических условий совершения контролируемых сделок, что, в свою очередь, приводит к росту рисков возникновения налоговых претензий, однако уполномоченными государственными органами издан ряд официальных разъяснений, применение которых позволит снизить риски потенциальных налоговых претензий по контролируемым сделкам в условиях экономической нестабильности.

В условиях экономической нестабильности уполномоченными государственными органами издан ряд официальных разъяснений, применение которых позволит снизить риски потенциальных налоговых претензий по контролируемым сделкам в условиях экономической нестабильности.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако Руководство Организации полагает, что такие налоговые обязательства не окажут существенного влияния на показатели Организации.

5.17. Управление финансовыми рисками

Вследствие обострения геополитической ситуации наблюдается существенный рост волатильности на сырьевых и финансовых рынках. В текущих условиях невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность и на каком уровне в конечном итоге стабилизируются ключевые финансовые показатели. Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать.

Рост рыночных процентных ставок, вызванный в том числе последствиями пандемии коронавируса (COVID-19), а также потенциальное снижение спроса на нефть в долгосрочной перспективе в связи с планами ряда стран по достижению углеродной нейтральности, были рассмотрены в качестве признаков возможного обесценения внеоборотных активов.

Долгосрочные бизнес-планы (модели), утвержденные Руководством Организации, являются основным источником информации для определения ценности от использования активов. Они содержат прогнозы объемов добычи нефти и газа, объемов нефтепереработки, объемов продаж различных видов нефтепродуктов, информацию о

доходах, расходах и капитальных затратах. При подготовке прогнозов Руководство формирует основополагающие допущения о различных показателях рынка, таких как цены на нефть, доходность нефтепереработки, доходность нефтепродуктов, ставка инфляции. Допущения формируются на основании долгосрочных прогнозов научно-исследовательских организаций относительно динамики цен на нефть, макроэкономических факторов, таких как инфляция, и тенденций прошлых лет.

Макроэкономические факторы, указанные выше, были учтены при пересмотре основных бухгалтерских оценок, используемых при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, расчет которых зависит от прогнозов цен на нефть, обменного курса рубля, инфляции и рыночных процентных ставок по заимствованиям. Организация продолжает отслеживать развитие макроэкономической ситуации для оценки указанных показателей с достаточной степенью надежности.

Условия ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Организация осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации. Российская экономика в значительной мере подвержена влиянию мировых цен на нефть и газ. В 2017 - 2019 годах российская экономика демонстрировала признаки восстановления после преодоления экономического спада 2015 и 2016 годов. Развитие пандемии коронавируса в 2021-2022 годах и принятые в связи с этим меры по недопущению распространения коронавирусной инфекции привели наряду с прочими факторами к резкому снижению цен на нефть и обесценению российского рубля. Некоторые принятые меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31 декабря 2022г. уровень распространения инфекции оставался высоким. В 2023 году экономика Российской Федерации демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии.


Рост геополитической напряженности и введение рядом стран в 2022-2023 годах санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Организации.

В 2014 году США, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели санкции в отношении российского энергетического сектора, которые частично применимы и к Организации. В августе 2018 года США подписали закон, предусматривающий введение дополнительных санкций против Российской Федерации. По оценке руководства, введенные санкции не оказывают существенного влияния на деятельность Организации.

Новые санкции, введенные США и ЕС и рядом других стран в 2023 году, которые применимы к компаниям нефтегазового сектора Российской Федерации, ограничивают возможность привлечения долгового финансирования от юридических лиц США и ЕС, запрещают экспорт в Российскую Федерацию определенных товаров и технологий для нефтепереработки и импорт в США нефти и нефтепродуктов. Кроме того, санкциями был установлен запрет на осуществление юридическими лицами ЕС некоторых операций.

В настоящее время Организация продолжает оценку влияния новых санкций на свою деятельность. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Организации, что позволило в значительной мере нивелировать негативные эффекты от санкций. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Однако руководство уверено, что Организация будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Руководитель  Строев М.Н.
(по доверенности № Д-36 от 10.02.2023 г.)



дв. 01. 2024 г.