

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		начислено амортизации	первоначальная стоимость			накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	224	(60)	-	(164)	60	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	224	(60)	-	-	-	-	-	-	-	224	(60)
Прочие нематериальные активы	5101	за 2023г.	224	(60)	-	(164)	60	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	224	(60)	-	-	-	-	-	-	-	224	(60)

Руководитель _____ (подпись)
Порхун Павел Андреевич
 (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись)
Борн Наталья Николаевна
 (расшифровка подписи)



29 февраля 2024 г.

**2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода					
			На начало года		Выбыло объектов		Переоценка		На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	343 486 230	(133 016 170)	27 600 226	(1 062 104)	635 941	(23 171 645)	-	-	370 024 352	(155 551 674)
	5210	за 2022г.	311 103 807	(135 195 753)	32 634 694	(252 271)	203 842	(24 827 867)	-	-	343 486 230	(133 016 170)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2023г.	50 201 915	(18 658 749)	3 088 753	(79 994)	75 902	(3 087 251)	-	-	53 210 674	(21 670 096)
	5211	за 2022г.	46 387 929	(23 788 374)	3 956 084	(142 098)	107 497	(3 093 395)	-	-	50 201 915	(18 658 749)
Здания	5202	за 2023г.	32 928 646	(8 985 190)	133 388	(39 225)	4 249	(1 282 036)	-	-	33 022 809	(10 262 977)
	5212	за 2022г.	32 394 850	(7 694 023)	551 621	(17 825)	4 978	(1 296 144)	-	-	32 928 646	(8 985 189)
Сооружения	5203	за 2023г.	259 853 568	(104 984 725)	24 285 273	(905 366)	518 271	(18 773 269)	-	-	283 239 476	(123 239 723)
	5213	за 2022г.	231 761 721	(103 262 674)	28 094 900	(3 052)	2 072	(20 412 207)	-	-	259 853 569	(104 984 726)
Транспортные средства	5204	за 2023г.	356 643	(275 871)	92 812	(3 960)	3 960	(19 926)	-	-	445 495	(291 837)
	5214	за 2022г.	345 937	(260 036)	13 791	(3 085)	3 085	(18 920)	-	-	356 643	(275 871)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2023г.	15 869	(13 265)	-	(551)	551	(606)	-	-	15 318	(13 310)
	5215	за 2022г.	19 392	(16 265)	132	(3 654)	3 654	(644)	-	-	15 869	(13 265)
Другие виды основных средств	5206	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5216	за 2022г.	36	(36)	-	(36)	36	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5207	за 2023г.	129 589	(98 381)	-	(33 009)	33 008	(8 557)	-	-	96 580	(73 929)
	5217	за 2022г.	193 942	(174 344)	18 167	(82 520)	82 520	(6 557)	-	-	129 589	(98 381)

* Данные о суммах накопленной амортизации на конец 2022 года различаются, что является результатом корректировки, выполненной в 2022г. соответствию с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства". Пояснения о выполненной корректировке были представлены в за 2022 год.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	16 221 480	27 465 330	(8 146)	(23 497 628)	20 181 036
	5250	за 2022г.	21 793 127	24 183 079	(977 757)	(28 776 969)	16 221 480

2.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	678 725	1 180 670	858 293
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	1 060 508	1 632 952	2 979 435
Основные средства, временно выведенные из эксплуатации	5287	674 609	384 827	510 718

Руководитель _____
 (подпись)  (расшифровка подписи) **Порхун Павел Андреевич**
 (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
 (подпись)  (расшифровка подписи) **Борн Наталья Николаевна**
 (расшифровка подписи)

29 февраля 2024 г.

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)	начисление процентов (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
							первоначальная стоимость	накопленная корректировка			
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	3 005	-	4 190	(4 682)	-	69	2 582	-	
	5315	за 2022г.	900	-	4 415	(2 352)	-	42	3 005	-	
в том числе:											
Предоставленные займы	5306	за 2023г.	3 005	-	4 190	(4 682)	-	69	2 582	-	
	5316	за 2022г.	900	-	4 415	(2 352)	-	42	3 005	-	
Финансовых вложений - Итого	5300	за 2023г.	3 005	-	4 190	(4 682)	-	69	2 582	-	
	5310	за 2022г.	900	-	4 415	(2 352)	-	42	3 005	-	

Руководитель _____
(подпись)

Порхун Павел Андреевич
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись)

Борн Наталья Николаевна
(расшифровка подписи)

29 февраля 2024 г. 

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости						
Запасы - всего	5400	за 2023г.	2 455 946	-	2 455 946	333 066 996	(331 912 919)	-	(3 612)	X	3 610 023	(3 612)	3 606 411	
	5420	за 2022г.	2 327 824	-	2 327 824	301 931 927	(301 803 805)	-	-	X	2 455 946	-	2 455 946	
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	2 149 396	-	2 149 396	1 506 399	(1 249 959)	-	(3 612)	-	2 405 836	(3 612)	2 402 224	
	5421	за 2022г.	2 014 189	-	2 014 189	1 287 608	(1 152 401)	-	-	-	2 149 396	-	2 149 396	
Готовая продукция	5402	за 2023г.	306 550	-	306 550	162 778 974	(162 568 782)	-	-	-	516 742	-	516 742	
	5422	за 2022г.	313 635	-	313 635	150 241 419	(150 248 504)	-	-	-	306 550	-	306 550	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	168 781 623	(168 094 178)	-	-	-	687 445	-	687 445	
	5425	за 2022г.	-	-	-	150 402 900	(150 402 900)	-	-	-	-	-	-	

Руководитель _____
(подпись)

Главный бухгалтер _____
(подпись)

29 февраля 2024 г.

Порхун Павел Андреевич
(расшифровка подписи)

Борн Наталья Николаевна
(расшифровка подписи)

5. Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	9 752 500	8 025 260
Расходы на оплату труда	5620	3 562 738	2 922 212
Отчисления на социальные нужды	5630	838 251	679 148
Амортизация	5640	23 177 179	22 960 766
Прочие затраты	5650	129 046 877	113 624 293
Итого по элементам	5660	166 377 545	148 211 679
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(210 192)	(7 084)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	166 167 353	148 204 595

Руководитель

(подпись)

Порхун Павел Андреевич

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Борн Наталья Николаевна

(расшифровка подписи)

29 февраля 2024 г.

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	795 348	184 431	(5 776)	-	974 003
в том числе:						
Оценочные обязательства, связанные с выводом активов из эксплуатации	5701	433 481	123 357	(5 776)	-	551 062
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам сотрудников	5702	361 867	61 074	-	-	422 941



Руководитель

Порхун Павел Андреевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Борн Наталья Николаевна

(подпись)

(расшифровка подписи)

29 февраля 2024 г.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «АРКТИКГАЗ» ЗА 2023 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

I.	Общие сведения	2
1.	Информация об Обществе.....	2
2.	Основные виды деятельности.....	2
3.	Информация о численности персонала Общества.....	2
II.	Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.....	3
III.	Учетная политика.....	4
1.	Основа составления	4
2.	Активы и обязательства в иностранной валюте	4
3.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	4
4.	Основные средства	4
5.	Нематериальные активы	5
6.	Учет капитальных вложений	5
7.	Затраты на освоение природных ресурсов.....	6
8.	Запасы	6
9.	Торговые операции.....	6
10.	Признание расходов.....	6
11.	Расходы будущих периодов	7
12.	Признание доходов	7
13.	Финансовые вложения	7
14.	Кредиты и займы полученные	7
15.	Расчеты с дебиторами и кредиторами.....	8
16.	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств ..	8
17.	Уставный, добавочный и резервный капитал	8
18.	Расчеты по налогу на прибыль	9
19.	Оценочные обязательства	9
20.	Аренда.....	9
21.	Изменения в учетной политике Общества на 2023 год.....	9
22.	Корректировки показателей отчетности в связи с изменениями учетной политики.....	9
23.	Ретроспективное отражение в отчетности	10
IV.	Раскрытие существенных показателей.....	12
1.	Информация по сегментам	12
2.	Прочие внеоборотные активы	12
3.	Дебиторская задолженность.....	12
4.	Денежные средства и денежные эквиваленты	12
5.	Капитал и резервы.....	12
6.	Кредиторская задолженность	13
7.	Доходы по обычным видам деятельности	13
8.	Связанные стороны	13
9.	Прибыль на акцию.....	13
10.	Налог на прибыль.....	14
11.	Условные обязательства	14
12.	События после отчетной даты.....	15

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Акционерное общество «Арктическая газовая компания» (далее – «Общество») создано в соответствии с решением учредителей (протокол № 1 от 29.10.1992) и зарегистрировано Администрацией Ямало-Ненецкого автономного округа 23.11.1992, свидетельство о государственной регистрации № 7. Общество внесено в государственный реестр предприятий согласно свидетельству № 712.21 от 24.06.1993.

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1028900620814, согласно свидетельству о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002, от 11.09.2002, выданному Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 2 по Ямало-Ненецкому автономному округу.

Общество зарегистрировано по адресу: 629309, Ямало-Ненецкий автономный округ, г. Новый Уренгой, микрорайон Славянский, дом 9, этаж 6, кабинет 607.

На основании Решения № 155-СЭ Единственного акционера Открытого акционерного общества «Арктическая газовая компания» от 14.09.2017г. принято решение об утверждении Устава в новой редакции, согласно которому наименование Общества (Открытое акционерное общество «Арктическая газовая компания») было изменено на Акционерное общество «Арктическая газовая компания».

2. Основные виды деятельности

Общество занимается добычей природного газа и газового конденсата, сырой нефти и нефтяного (попутного) газа, проведением геолого-поисковых, геологоразведочных и буровых работ, обустройством и разработкой месторождения.

3. Информация о численности персонала Общества

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2023 составила 1 166 человека (на 31.12.2022 – 1 152 человек, на 31.12.2021 – 1 143 человек).

II. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 и 2023 годах США, Великобритания, страны Евросоюза и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции в отношении российского правительства, а также некоторых российских юридических и физических лиц, включая полностью блокирующие санкции в отношении некоторых российских государственных финансовых учреждений. Для ряда лиц введены ограничения на осуществление операций с определенными корреспондентскими и платежными счетами в иностранных финансовых учреждениях.

Указанные события могут оказать существенное влияние как на российскую экономику, включая волатильность национальной валюты и рост инфляции, так и на международные товарные и финансовые рынки.

Руководство Общества предпринимает необходимые меры для обеспечения его устойчивой деятельности. Тем не менее будущие последствия текущей экономической и внешнеполитической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

III. Учетная политика

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована на принципе непрерывности деятельности исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Постановления Правительства РФ от 4 июля 2023 N 1102 "Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию...", а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и средства в расчетах, включая займы и кредиты, полученные и выданные в иностранной валюте, ценные бумаги (за исключением акций), дебиторская и кредиторская задолженности, выраженные в иностранной валюте, за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса, составившего 89,6883, 70,3375 и 74,2926 за 1 доллар США, 99,1919, 75,6553 и 84,0695 за 1 евро по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг., соответственно.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, финансовые вложения, полученные кредиты и займы, и выданные займы отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производилась.

В составе основных средств учитываются объекты стоимостью более 100 000 рублей. Независимо от стоимостного критерия, в составе основных средств учитываются объекты, относящиеся к зданиям, сооружениям, транспортным средствам, погружное и наземное оборудование скважин, передаточные устройства.

Амортизация основных средств рассчитывается по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом сроков полезного использования. Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Срок полезного использования признается оценочным значением. Срок полезного использования пересматривается в случае появления новой информации исходя из оценки существующего положения дел в Обществе.

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

5. Нематериальные активы

К нематериальным активам Общества относятся активы, удовлетворяющие критериям, установленным в п. 3 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов Общества признается инвентарный объект, под которым признается совокупность прав, возникающих из одного охранного или иного документа, предназначенных для определенных самостоятельных функций.

Срок полезного использования устанавливается по каждому объекту НМА, исходя из срока действия исключительных прав, в течении которого предполагается получать экономическую выгоду от его использования.

Срок полезного использования признается оценочным значением. Срок полезного использования пересматривается в случае появления новой информации исходя из оценки существующего положения дел в Обществе.

6. Учет капитальных вложений

Капитальные вложения признаются при соблюдении условий, установленных в п.6 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при их последующем улучшении и (или) восстановлении.

Учет капитальных вложений ведется в целом по строительству (бурению), по отдельным объектам строительства и технологической структуре затрат. Объект строительства – отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, на строительство которого должен быть составлен отдельный проект и смета.

Затраты, связанные с управлением капитальным строительством, ежемесячно распределяются между стоимостью строящихся в данном месяце объектов капитального строительства. Распределение затрат, связанных с управлением капитальным строительством, на стоимость возводимых объектов, осуществляется в соответствии с классификацией объектов капитального строительства и функциональными обязанностями соответствующего структурного подразделения Общества, отвечающего за организацию работ по строительству соответствующего объекта.

Фактически эксплуатируемые объекты незавершенного строительства амортизируются в общем порядке.

По завершению строительства (бурения) объекта определяется инвентарная стоимость каждого элемента, вводимого в эксплуатацию в качестве отдельной единицы основных средств. Инвентарная стоимость складывается из фактических затрат на строительные работы и приходящихся на них прочих капитальных затрат.

7. Затраты на освоение природных ресурсов

Затраты, осуществляемые с момента получения лицензии, дающей право на выполнение работ по поиску и оценке месторождений полезных ископаемых на участке недр, до момента установления коммерческой целесообразности добычи на указанном участке недр, признавать поисковыми затратами.

Признание коммерческой целесообразности добычи на отдельном участке недр определять приказом по Обществу.

Добычу на участке недр признавать на конец отчетного года экономически целесообразной, если экономические выгоды от добычи полезных ископаемых на участке недр превышают совокупные понесенные затраты на обустройство при условии технической осуществимости добычи полезных ископаемых.

После даты подтверждения коммерческой целесообразности добычи на месторождении поисковые активы переводить в состав нематериальных активов, объектов незавершенного капитального строительства с последующим признанием в составе основных средств (в зависимости от соблюдения критериев признания в составе соответствующего вида активов).

8. Запасы

К запасам относить активы, удовлетворяющие критериям, установленным в п.3 и п.5 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, включая, но не ограничиваясь:

- оборудование к установке;
- активы, в отношении которых выполняются условия для отнесения их к основным средствам, стоимостью не более 100 000 (ста тысяч) рублей за единицу (далее – малоценные основные средства), за исключением объектов, учитываемых в составе основных средств.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Переданные в переработку на давальческой основе сырье и материалы продолжают учитываться в составе запасов Общества. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

При признании готовая продукция оценивается по сокращенной фактической себестоимости (без учета управленческих расходов). Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

Товары, приобретенные Обществом для перепродажи, оцениваются по стоимости их приобретения у поставщиков. Фактическая себестоимость проданных товаров определяется по методу ФИФО.

9. Торговые операции

Коммерческие расходы, относящиеся к готовой продукции и товарам, списывать ежемесячно по видам реализации пропорционально размеру выручки от каждого вида реализации в общей сумме выручки, за исключением коммерческих расходов, прямо относящихся к конкретному виду деятельности.

10. Признание расходов

В фактическую себестоимость незавершенного производства, готовой продукции, работ, услуг, включены затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

Затраты, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг) при учете и калькулировании группируются по статьям, элементам затрат, договорам подряда, конкретному виду добываемой продукции.

В составе управленческих расходов отражаются расходы по содержанию аппарата управления Общества.

11. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, затраты по МГРП, выполняемые для приобщения близлежащих продуктивных пластов, результаты которых Общество предполагает использовать в течение 3-5 лет и другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов отражаются в зависимости от периода списания по строкам 1190 «Прочие внеоборотные активы», 1260 «Прочие оборотные активы».

12. Признание доходов

Выручка от продажи продукции, товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки покупателям продукции, товаров (оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и акцизов.

В составе прочих доходов Общества признаются доходы от выбытия финансовых вложений, доходы от продажи основных средств, незавершенного строительства, иностранной валюты, положительные курсовые разницы и прочие аналогичные доходы.

13. Финансовые вложения

К финансовым вложениям организации относятся: ценные бумаги других организаций; вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады, кроме вкладов «до востребования», открытые в кредитных организациях.

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение и отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

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

14. Кредиты и займы полученные

Краткосрочной задолженностью считается задолженность, срок погашения которой составляет менее 12 месяцев после отчетной даты. Задолженность, срок погашения которой составляет более 12 месяцев после отчетной даты, считается долгосрочной задолженностью.

К затратам, связанным с получением займов и кредитов, относятся:

- проценты, причитающиеся к оплате, агентские вознаграждения, связанные с привлечением заемных средств;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов.

Проценты по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, признаются прочими расходами периода единовременно.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается в составе обязательств с учетом причитающихся к уплате процентов согласно условиям договора.

15. Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

Авансы и предварительная оплата работ, услуг связанных со строительством объектов основных средств, погашение стоимости которых осуществляется в сроки, превышающие 12 месяцев, учитываются в составе основных средств независимо от срока погашения контрагентами обязательств по выданным им авансам. Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

16. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные средства и денежные эквиваленты включают высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным средствам и денежным эквивалентам Общество относит денежные средства в кассе, денежные средства на расчетных счетах, включая банковские депозиты «до востребования».

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы налога на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам в бюджетную систему и возмещение из нее;
- краткосрочные банковские депозиты.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 отчета о движении денежных средств «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

17. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами. Размер уставного капитала соответствует величине, установленной в уставе Общества.

В соответствии с законодательством и Уставом Общество создан резервный фонд в размере 5% от уставного капитала.

Добавочный капитал образован за счет эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

18. Расчеты по налогу на прибыль

Определять величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

19. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства представлены обязательством по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного периода. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Оценочные обязательства по ликвидации основных средств представлены обязательством по восстановлению окружающей среды. Отражение изменений оценочных значений осуществляется один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

20. Аренда

Применять ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018), в отношении договоров аренды (субаренды), за исключением:

- договоров аренды (субаренды) на результаты интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации;
- соглашений об установлении сервитутов;
- договоров аренды (субаренды), относящихся к разведке или использованию полезных ископаемых, нефти, природного газа, газового конденсата и аналогичных невозобновляемых ресурсов: участков недр, скважин, земельных участков.

Объекты учета аренды у арендатора и у арендодателя признавать при единовременном выполнении условий, установленных в п.5 ФСБУ 25/2018, с учетом уровня существенности.

21. Изменения в учетной политике Общества на 2023 год

При составлении бухгалтерской отчетности за 2023 год не было изменений учетной политики, оказавших или способных оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств.

22. Корректировки показателей отчетности в связи с изменениями учетной политики

На 31.12.2022 и на 31.12.2021 выполнены следующие корректировки в бухгалтерском балансе по детализирующим строкам строки 1150 «Основные средства»:

- строка 11506 «Материалы для строительства» переименована, новое наименование строки 11505 «Запасы для строительства»;
- строка 11502 «Оборудование» удалена, балансовая стоимость активов по строке 11502 «Оборудование» объединена со строкой 11505 «Запасы для строительства»;

– балансовая стоимость активов по строке 11502 «Незавершенное строительство» уменьшена на стоимость активов, квалифицированных как запасы для строительства (строка 11505 «Запасы для строительства»);

– балансовая стоимость активов по строке 11502 «Незавершенное строительство» уменьшена на стоимость активов, квалифицированных как основные средства (строка 11501 «Основные средства в организации» (НЗС с датой начала фактической эксплуатации)).

в тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма на 31.12.2022 до корректировки	Сумма корректировки	Сумма на 31.12.2022 с учетом корректировки
1150	Основные средства	236 079 311	-	236 079 311
	в т. ч.:			
11501	Основные средства в организации	207 215 817	3 254 243	210 470 060
11502	Оборудование	4 173 574	-	-
11502	Незавершенное строительство	20 222 281	-4 000 801	16 221 480
11505	Запасы для строительства	3 484 501	4 920 132	8 404 633
1100	Итого по разделу I	245 003 343	-	245 003 343
1210	Запасы	2 455 946	-	2 455 946
1200	Итого по разделу II	40 820 094	-	40 820 094
1600	БАЛАНС	285 823 437	-	285 823 437

в тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма на 31.12.2021 до корректировки	Сумма корректировки	Сумма на 31.12.2021 с учетом корректировки
1150	Основные средства	235 188 069	-	235 188 069
	в т. ч.:			
11501	Основные средства в организации	197 824 821	2 938 878	200 763 699
11502	Оборудование	3 948 686	-	-
11502	Незавершенное строительство	25 628 217	-3 835 090	21 793 127
11505	Запасы для строительства	4 678 592	4 844 898	9 523 490
1100	Итого по разделу I	238 723 528	-	238 723 528
1210	Запасы	2 327 824	-	2 327 824
1200	Итого по разделу II	36 805 979	-	36 805 979
1600	БАЛАНС	275 529 507	-	275 529 507

23. Ретроспективное отражение в отчетности

В целях соблюдения принципов составления бухгалтерской отчетности и классификации активов, обеспечения сопоставимости показателей Отчета о движении денежных средств скорректированы данные отчетности за 2022 г. по следующим строкам отчета:

в тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма на 31.12.2022 до корректировки	Сумма корректировки	Сумма на 31.12.2022 с учетом корректировки
4110	Поступление - всего	287 949 581	-	287 949 581
4120	Платежи - всего	(172 568 459)	5 900 553	(166 667 906)
4121	Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(13 370 164)	5 900 553	(7 469 611)
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	115 381 122	5 900 553	121 281 675
4210	Поступления - всего	5 290	-	5 290
4220	Платежи - всего	(23 401 694)	(5 900 553)	(29 302 247)

Код строки	Наименование строки	Сумма на 31.12.2022 до корректировки	Сумма корректировки	Сумма на 31.12.2022 с учетом корректировки
4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(23 401 694)	(5 900 553)	(29 302 247)
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(23 396 404)	(5 900 553)	(29 296 957)
4400	Сальдо денежных потоков за отчетный период	1 366 288	-	1 366 288

24 ноября 2023 года было внесено изменение в Закон ЯНАО № 151-ЗАО о продлении льготы по налогу на прибыль с вступлением и распространением своего действия с 01.01.2023 г., в связи с чем действующая ставка по налогу на прибыль с учетом применения льготы в отчетном периоде составила 16,5%. В связи с данным обстоятельством, а также с учётом положений пунктов 14 и 15 ПБУ 18/02, величина отложенных налоговых активов и обязательств на 31.12.2022 года была отражена исходя из ставки 16,5%, с отнесением влияния пересчета на нераспределённую прибыль в сумме 3 572 848 тыс. руб.:

- изменение отложенных налоговых активов и обязательств на 31.12.2022г. (стр.1180 и 1420 ББ);

- изменение суммы нераспределенной прибыли на 31.12.2022г. (стр.1370 ББ);

в тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма на 31.12.2022 до корректировки	Сумма корректировки	Сумма на 31.12.2022 с учетом корректировки
1180	Отложенные налоговые активы	505 661	(88 491)	417 170
1100	Итого по разделу I	245 003 343	(88 491)	244 914 852
1600	БАЛАНС	285 823 437	(88 491)	285 734 946
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	75 757 369	3 572 849	79 330 218
1300	Итого по разделу III	105 363 478	3 572 849	108 936 327
1420	Отложенные налоговые обязательства	20 921 939	(3 661 340)	17 260 599
1400	Итого по разделу IV	114 723 602	(3 661 340)	111 062 262
1700	БАЛАНС	285 823 437	(88 491)	285 734 946

IV. Раскрытие существенных показателей

1. Информация по сегментам

Общество не раскрывает информацию по сегментам в соответствии с п.33 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», так как раскрытие данной информации может привести к потерям экономического характера.

2. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены затраты на освоение природных ресурсов, а также затраты на приобретение неисключительных прав на программное обеспечение сроком использования более 12 месяцев, капитальные ремонты основных средств, затраты на МСГРП, исследования и испытания пластов.

По состоянию на 31 декабря 2023 сумма прочих внеоборотных активов составляет 9 438 995 тыс. руб. (на 31.12.2022 и 31.12.2021 – 6 299 410 тыс. руб. и 733 162 тыс. руб. соответственно).

3. Дебиторская задолженность

По статье «Дебиторская задолженность» (строка 1230) бухгалтерского баланса отражена следующая дебиторская задолженность:

в тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность, в том числе:	30 752 231	34 052 168	31 443 927
расчеты с покупателями и заказчиками	29 130 034	32 470 333	29 476 327
расчеты с прочими дебиторами	1 529 082	1 480 359	1 920 367
расчеты по авансам выданным	93 115	101 476	47 233
Итого (строка 1230)	30 752 231	34 052 168	31 443 927

По состоянию на 31 декабря 2023 г. отражен резерв по сомнительной дебиторской задолженности в размере 6 505 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 63 828 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 63 920 тыс. руб.)

4. Денежные средства и денежные эквиваленты

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» (строка 1250) бухгалтерского баланса отражены:

в тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства в банках	2 215	960 743	67 930
Денежные средства на депозитных счетах	2 554 800	3 000 000	2 499 600
Итого строка 1250:	2 557 015	3 960 743	2 567 530

5. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества на отчетную дату составляет 5 198 тыс. руб. (на 31.12.2022 и 31.12.2021 – 5 198 тыс. руб. и 5 198 тыс. руб.).

Выпущено 5 198 шт. обыкновенных акций номиналом 1 000 руб. за 1 акцию. По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал образован в основном за счет эмиссионного дохода.

По состоянию на отчетную дату акции Общества не заложены и не обременены.

В 2023 году Общество начислило к распределению дивиденды в сумме 95 000 006 тыс. руб.

6. Кредиторская задолженность

По статье «Кредиторская задолженность» (строка 1520) бухгалтерского баланса отражена следующая кредиторская задолженность:

в тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	9 303 593	8 297 540	6 650 599
Расчеты по налогам и сборам	29 116 780	16 652 476	23 312 762
Расчеты с прочими кредиторами	23 381 188	13 662 778	5 638 821
Расчеты по авансам полученным	560 803	25 609	52 082
Итого (строка 1520)	62 362 364	38 638 404	35 654 264

7. Доходы по обычным видам деятельности

По статье «Выручка» (строка 2110) отчета о финансовых результатах отражена выручка от продажи следующих товаров и продукции:

в тыс. руб.

Наименование	2023	2022
Выручка от основной деятельности	307 892 468	289 805 700
Прочая выручка	211 850	65 777
Итого (строка 2110)	308 104 318	289 871 477

Информация о контрагентах, по операциям с которыми отдельно взятая выручка Общества превышала 10% от общей суммы внешней реализации, и о суммах такой выручки не раскрывается в соответствии с п.33 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», так как раскрытие данной информации может привести к потерям экономического характера.

Информация по географическим регионам деятельности

Информация о географических регионах деятельности Общества не раскрывается, так как раскрытие данной информации может привести к потерям экономического характера.

8. Связанные стороны

Перечень связанных сторон и информация об операциях с ними, в том числе о выданных Обществом обеспечения по обязательствам связанных сторон, не раскрывается в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», так как раскрытие данной информации может привести к потерям экономического характера.

9. Прибыль на акцию

Чистая прибыль Общества за 2023 г. составила – 104 257 162 тыс. руб., нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2023 составила 88 587 374 тыс. руб. (нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2022 – 79 330 218 тыс. руб.).

Базовая прибыль (убыток) на акцию рассчитывается путем деления прибыли (убытка) отчетного года на количество обыкновенных акций.

Базовая прибыль на 1 акцию в 2023 г. рассчитана, исходя из количества обыкновенных акций 5 198 шт., и составляет 20 057 тыс. руб. на 1 акцию. Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

10. Налог на прибыль

Законом Ямало-Ненецкого автономного округа (ЯНАО) № 151-ЗАО от 23.11.2011 Общество было внесено в перечень организаций, осуществляющих реализацию приоритетных инвестиционных проектов на территории ЯНАО, в связи с чем Общество использовало до конца 2022г. льготу по налогу на прибыль, подлежащего зачислению в бюджет ЯНАО составляла 13,5%.

В 2023 году было внесено изменение в Закон ЯНАО № 151-ЗАО о продлении льготы по налогу на прибыль, в связи с чем действующая ставка по налогу на прибыль с учетом применения льготы в отчетном периоде составила 16,5%. Подробнее информация раскрыта в п.23 раздела III Пояснений.

За отчетный период бухгалтерская прибыль до налогообложения составила 129 526 493 тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых активов и обязательств составило – (5 264 240) тыс. руб., в том числе:

- ✓ по ставке 16,5% - (1 395 398) тыс. руб.,
- ✓ пересчет, в связи с переходом на ставку 20% составил - (3 868 842) тыс. руб.

Доплата (переплата) налога на прибыль по доходам (расходам) прошлых лет – 105 тыс. руб.

Налог на прибыль, исчисленный по данным бухгалтерского и налогового учета за отчетный период составил по ставке 16,5% – (20 005 196) тыс. руб.

11. Условные обязательства

Условные налоговые обязательства

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в значительной степени соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). 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.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между взаимозависимыми лицами, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие

положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

12. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«29» февраль 2024 г.



П.А. Порхун

Н.Н. Борн