

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ПЕТРОСАХ»
ЗА 2023 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

1	Организация и виды деятельности.....	2
2	Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	5
3	Изменение вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2023 год	5
4	Информация об учетной политике.....	5
5	Основные средства, доходные вложения в материальные ценности, незавершенное капитальное строительство и арендованное имущество	6
6	Нематериальные активы	10
7	Затраты, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа.....	12
8	Прочие оборотные и внеоборотные активы.....	13
9	Запасы, налог на добавленную стоимость	13
10	Финансовые вложения	15
11	Денежные средства	16
12	Дебиторская и кредиторская задолженность	17
13	Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства.....	19
14	Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.....	21
15	Налоговая задолженность	21
16	Капитал	22
17	Доходы и расходы, нераспределенная прибыль	23
18	Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства.....	25
19	Выплата дивидендов по участию в Обществе	27
20	События, произошедшие после отчетной даты	27
21	Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.....	27
22	Информация по прекращаемой деятельности	28
23	Непрерывность деятельности	29
24	Показатели по сегментам	29
25	Прочая информация.....	29
26	Операции со связанными сторонами	30
27	Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества	33

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Акционерного Общества «Петросах» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года, а также Положения по учетной политике Общества.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2023 года.

1 Организация и виды деятельности

1.1. Описание Общества.

Акционерное Общество «Петросах» (далее – Общество) учреждено договором «О создании и деятельности СП», подписанным 30.06.1991 г., зарегистрировано Минюстом РСФСР (Свидетельство о регистрации от 15.07.1991 г., реестровый номер 1033).

Общество зарегистрировано по адресу Российская Федерация, 121609 г. Москва, ул. Осенняя, д.11, этаж 8, пом.1, офис 815.

Общество не относится к субъектам малого предпринимательства.

Общество имеет дочернее общество ООО «Петросах Энерджи» (доля участия в УК 100%).

Общество имеет зависимое общество АО «Холмский морской торговый порт» (доля участия в УК 24,93%). При этом с 01.06.2022 г. возможность распоряжаться уставной долей (в том числе голосовать акциями на собраниях акционеров ПАО «ХМТП», вносить предложения в повестку дня, предлагать кандидатуры в совет директоров) у АО «Петросах» отсутствовала на основании Постановления Головинского районного суда г. Москвы от 01.06.2022 г., Постановления Мещанского районного суда г. Москвы от 23.11.2022 г., Постановлением Замоскворецкого районного суда от 22.02.24.

В соответствии со статьей 5 Федерального Закона РФ от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об акционерной деятельности» Общество подлежит обязательному аудиту.

1.2. Исполнительные и контрольные органы Общества

Совет директоров – орган управления Общества в период между общими собраниями акционеров Общества.

В состав Совета директоров по состоянию на отчетную дату входили:

Фуреев Александр Геннадьевич	Президент АО «Петросах»
Шестаков Владимир Валентинович	Генеральный директор АО «Петросах»
Трифонов Геннадий Дмитриевич	Заместитель генерального директора по безопасности АО «Петросах»
Балашов Сергей Владимирович	Заместитель генерального директора по реализации АО «Петросах»

Единоличным исполнительным органом Общества в период с 01 января 2023 по 31 декабря 2023 года в соответствии с Уставом Общества являлся Президент АО «Петросах» Фуреев Александр Геннадьевич.

Лица, имеющие право на основании Доверенности выступать от имени и по поручению Общества:

1. Генеральный директор Шестаков Владимир Валентинович.
2. Начальник Юридического отдела Никитина Лада Александровна.
3. Заместитель генерального директора по реализации Балашов Сергей Владимирович.

Ревизором Общества является комиссия в составе: Кузнецова Людмила Львовна, Пекач Яна Александровна, Побачаев Анатолий Геннадьевич.

1.3. Структура уставного капитала

По состоянию на отчетную дату владельцами акций / долей в уставном капитале Общества являлись:

Наименование юридического лица	Количество акций	Доля в Уставном капитале, %	Денежный эквивалент, тыс. руб.
Компания «Юралс Энерджи Паблик Компании Лимитед», КИПР	60 086	98,56	89 408
АО «Сахалинская Нефтяная Компания», Российская Федерация	878	1,44	1 306
ИТОГО	60 964	100	90 714

Все акции являются обыкновенными. Номинальная стоимость акций Общества, находящихся на собственном балансе, по состоянию на отчетную дату составляла 1 488 руб.

1.4. Описание деятельности Общества

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлись:

1. Поиск, разведка и эксплуатация месторождений углеводородов;
2. Добыча, переработка углеводородного сырья;
3. Хранения и реализация углеводородного сырья;
4. Деятельность головных офисов (управление).

Работа на основном производстве осуществляется круглый год вахтовым методом.

Прочие виды деятельности Общества:

1. Предоставление имущества во временное пользование (аренда);
2. Предоставление займов.

Общество имело следующие Обособленные подразделения:

1. Обособленное подразделение в гор. Южно-Сахалинске Сахалинской области;
2. Обособленное подразделение м/р Окружное Смирныховского района Сахалинской области;
3. Обособленное подразделение в пос. Первомайск Смирныховского района Сахалинской области.
4. Обособленное подразделение м/р Южное Даги в Ногликском районе Сахалинской области

По состоянию на 31 декабря 2023 года списочная численность работающих в Обществе составляла 239 человек, что на 33 человека меньше по сравнению с прошлым годом (272 человека), и на 62 человека меньше по сравнению с 2021 годом (301 человек).

1.5. Информация об аудиторе

Аудитором АО «Петросах» является ООО «Аудиторская фирма «Эксперт»:

Место нахождения: 690106, г. Владивосток, ул. Нерчинская, д. 10, оф. 402.

ИНН: 2536047685

ОГРН: 1022501285894.

Телефон: (423) 242-78-08, 89147914715.

Адрес электронной почты: office@afexpert.ru

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов - член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество».

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций: 11206005985.

2 Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе велся в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету, Федеральными Стандартами по бухгалтерскому учету, рекомендациями Фонда развития бухгалтерского учета «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета «Бухгалтерский методологический центр».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 г. была подготовлена в соответствии с указанными Законом, Положениями и рекомендациями.

3 Изменение вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2023 год

Корректировка вступительных остатков не проводилась.

4 Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, означающей что факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2023 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к ББ и ОФР.

5 Основные средства, доходные вложения в материальные ценности, незавершенное капитальное строительство и арендованное имущество

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

С 1 января 2022 г. операции по лизингу учитываются в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

С 1 января 2022 г. операции по капитальным вложениям учитываются в соответствии с ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, принимаются к бухгалтерскому учету в составе основных средств вне зависимости от их стоимости.

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Постановлением Государственного Комитета РФ по стандартизации, методологии и сертификации от 26.12.1994 года № 359; Общероссийский классификатор основных фондов", принятый и введенный в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст; Приказ Росстандарта от 21.04.2016 N 458 "Об утверждении прямого и обратного переходных ключей между редакциями ОК 013-94 и ОК 013-2014 (СНС 2008) Общероссийского классификатора основных фондов".

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществлялось на дату готовности объекта к эксплуатации. Основные средства, права на которые не подлежат государственной регистрации, включались в состав основных средств на дату доставки объекта до конечного местоположения, при условии готовности объекта к эксплуатации. Объекты строительства (бурения) включались в состав основных средств на дату готовности, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав. Амортизация по таким объектам начислялась в общеустановленном порядке.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начислялась линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования, установленного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (с учетом изменений), либо на основании решения руководства (в сторону увеличения срока полезного использования исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды).

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Объекты, предназначенные исключительно для сдачи в аренду, в бухгалтерском балансе отражены по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности».

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и т.д., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе "Внеоборотные активы" по соответствующим строкам.

После завершения обязательных переоценок стоимости основных средств, проводимых на основании Постановлений Правительства РФ, переоценка стоимости основных средств не производилась.

В отчетном году Общество производило дооборудование/модернизацию основных средств с изменением стоимости основных средств и срока полезного использования, в которой они приняты к бухгалтерскому учету.

В бухгалтерской отчетности за 2022 год (первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020) Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом была проведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

В случае, если Общество не признавало арендуемые основные средства в качестве права пользования активом и не признавало обязательство по аренде, то их учет осуществлялся на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости арендованного имущества, указанной в договоре на дату его получения по акту приема-передачи.

До 2021 года Обществом было приобретено в лизинг имущество (транспорт), которое учитывалось на балансе лизингодателя. В учете АО «Петросах» данные транспортные средства учитывались на забалансовом счете и в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2021 г. не были отражены.

С 01.01.2022 г. предметы лизинга учитываются в качестве права пользования активом (ППА). Учет ППА ведется в порядке, установленном для основных средств, на счете 01.03 "Арендованное имущество". При этом была проведена единовременная корректировка балансовой стоимости на начало отчетного периода.

В составе незавершенных капитальных вложений Общество отражало затраты по возведению зданий и сооружений.

Таблица
Информация об основных средствах (тыс. руб.)

Основное средство	На начало периода			За период				На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Здания	77 041	36 236	40 805	2 181	7 571	376	343	78 846	43 464	35 382
Сооружения	1 988 382	765 760	1 222 622	356	124 205	18 481	18 360	1 970 257	871 605	1 098 652
Машины и оборудование (кроме офисного)	292 001	211 370	80 631	9 192	28 279	45 280	45 080	255 913	194 569	61 344
Офисное оборудование	3 765	2 022	1 743	152	521	49	49	3 868	2 494	1 374
Транспортные средства	148 078	77 099	70 979	1 971	12 942	-	-	150 049	90 041	60 008
Производственный и хозяйственный инвентарь	8 534	6 739	1 795	5	599	219	188	8 320	7 150	1 170
Земельные участки	20 022	-	20 022	-	-	-	-	20 022	-	20 022
ИТОГО	2 537 823	1 099 226	1 438 597	13 857	174 117	64 405	64 020	2 487 275	1 209 323	1 277 952

Таблица
Право пользования активами (тыс. руб.)

Наименование	На начало периода			За период				На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Нежилые помещения	5 944	152	5 792	5 925	6 047	5 944	5 944	5 925	255	5 670
Сооружения (нефтяные скважины)	8 978	-	8 978	8 849	8 978	8 978	8 978	8 849	-	8 849
Машины и оборудование (кроме офисного)	32 951	1 387	31 564	-	1 387	-	-	32 951	2 774	30 177
Транспортные средства	4 542	908	3 634	7 124	5 534	2 958	2 958	8 708	3 484	5 224
Земельные и лесные участки	51	-	51	245	296	296	296	-	-	-
Итого	52 466	2 447	50 019	22 143	22 242	18 176	18 176	56 433	6 513	49 920

Таблица
Информация об использовании основных средств (тыс. руб.)

Группы объектов основных средств	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Передано в аренду объектов основных средств	-	-	-
Переведено объектов основных средств на консервацию	-	-	239 360
Получено объектов основных средств в аренду – всего	376 267	376 267	430 137
в том числе: земельные и лесные участки, нефтяные скважины	376 267	376 267	376 267
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	189	5 752	1 152

Таблица
Информация о незавершенных капитальных вложениях (тыс. руб.)

Незавершенные капитальные вложения по видам активов	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Оборудование к установке	3 866	2 980	3 042
Незавершенное капитальное строительство	149 279	142 708	126 402
Незавершенное бурение (разведочное и эксплуатационное)	126 645	124 409	517 368
Приобретение основных средств	6 039	13 440	14 614
Авансы, выданные под строительство, приобретение, изготовление основных средств (без НДС)	3 367	1 038	573
Всего	289 196	284 575	661 999

6 Нематериальные активы

В составе нематериальных активов учитывались:

- исключительное право на программы для ЭВМ, базы данных;
- лицензии на право пользования недрами (добычу полезных ископаемых);
- проект разработки месторождения;
- планы мероприятий по ЛАРН;
- прочие нематериальные активы.

Лицензии на геологическое изучение и на изучение и добычу полезных ископаемых (смешанные лицензии) до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи учитывались в порядке, предусмотренном для затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений.

Нематериальные активы принимались к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. № 153н.

Амортизация нематериальных активов начислялась линейным способом.

Срок полезного использования нематериального актива устанавливался исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериальных активов проверялся Обществом с целью оценки необходимости его уточнения в ходе годовой инвентаризации.

Существенного изменения в продолжительности периодов, в течение которых Общество предполагает использовать актив, не выявлено. Срок полезного использования НМА не пересматривался.

Общество не осуществляло переоценку и обесценение НМА.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по остаточной стоимости.

Нематериальные активы, полученные в пользование, в Обществе отсутствовали.

Общество не создавало НМА собственными силами.

В Обществе имеются НМА с полностью погашенной стоимостью (проекты разработки м/р Окружное).

С 01 января 2024 года актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше ста тысяч рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором

они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

Таблица
Информация о нематериальных активах (тыс. руб.)

Группы объектов нематериальных активов	Период	На начало периода			Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
Нематериальные активы всего, в том числе:	2023	23 349	15 834	7 515	-	-	-	2 732	23 349	18 566	4 783
	2022	23 094	13 148	9 946	255	-	-	2 686	23 349	15 834	7 515
Лицензии на право пользования недрами	2023	19	19	-	-	-	-	-	19	19	-
	2022	19	18	1	-	-	-	1	19	19	-
Патенты, проекты, разработки	2023	9 121	7 810	1 311	-	-	-	630	9 121	8 440	681
	2022	9 121	7 180	1 941	-	-	-	630	9 121	7 810	1 311
Прочие НМА	2023	14 209	8 005	6 204	-	-	-	2 102	14 209	10 107	4 102
	2022	13 954	5 950	8 004	255	-	-	2 055	14 209	8 005	6 204

7 Затраты, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа

Расходы, связанные с разведкой и оценкой месторождений, учитывались по методу результативных затрат, в соответствии с которым капитализируются только те затраты, которые непосредственно связаны с открытием новых месторождений, которые в будущем принесут экономическую выгоду, а затраты (как прямые, так и косвенные) на разведку месторождения, включая затраты на геологические и геофизические работы, относятся на расходы того периода, в котором такие затраты были понесены.

В 2023 году капитализация затрат не производилась.

Капитализированные затраты по лицензии принимались в состав нематериальных поисковых активов по мере завершения капитализации

Обществом не производилось обесценение поисковых активов.

Поисковые активы не амортизировались.

Не капитализировались в стоимости активов и относились на расходы текущего периода в качестве расходов, связанных с разведкой и оценкой запасов нефти и газа следующие затраты:

- затраты по проведению геологоразведочных работ, не связанных с бурением поисковых/разведочных скважин, в том числе по доразведке введенных в эксплуатацию и промышленно-освоенных месторождений;
- затраты, связанные с содержанием участков недр, на которых осуществляются геологоразведочные работы, на месторождениях, не введенных в промышленную эксплуатацию;
- затраты по подготовке проектных технологических документов на разработку месторождений, не введенных в промышленную эксплуатацию.

Таблица
Информация о поисковых активах (тыс. руб.)

Поисковые активы	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Поступило (Выдано)	Выбыло (погашено)	
Материальные поисковые активы	2022	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	2023	343 881	-	-	343 881
	2022	433 926	-	90 045	343 881
Работы в рамках проекта "Сахалин-6"	2023	298 858	-	-	298 858
	2022	298 858	-	-	298 858
Затраты на приобретение права пользования недрами – м/р Южное Даги	2023	45 023	-	-	45 023
	2022	135 068	-	90 045	45 023

8 Прочие оборотные и внеоборотные активы

К прочим внеоборотным активам относились активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев.

К прочим оборотным активам относились активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода менее 12 месяцев.

Таблица
Информация о прочих внеоборотных активах (тыс. руб.)

Прочие внеоборотные активы по видам	Стоимость на 31.12.2023	Стоимость на 31.12.2022	Стоимость на 31.12.2021
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев – всего	4 569	10 320	11 26
в том числе по видам:			
база данных «Охрана запасов и ТЭО и КИН»	4 446	5 052	5 658
прочие РБП	123	5 268	5 368

Прочие оборотные и внеоборотные активы оценивались по фактическим затратам.

По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, применялся равномерный способ списания.

9 Запасы, налог на добавленную стоимость

Материально-производственные запасы (за исключением готовой продукции) принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, доставку и т.д. за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Готовая продукция принималась к учету по фактической производственной себестоимости.

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка)

В отчетном году Общество не производило снижение стоимости материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности (резерв не создавался), в связи с отсутствием информации о признаках обесценения, морального устаревания, полной или частичной потери своих первоначальных качеств.

Отраслевые особенности добычи нефти и газа, производство и переработка нефтепродуктов характеризуются отсутствием незавершенного производства.

На 31.12.2023 года в Обществе отсутствовали готовая продукция отгруженная, товары отгруженные, на которые право собственности не перешло к покупателю, либо находящиеся в залоге, либо имеющие иное ограничение имущественных прав Общества.

Суммы входного НДС, не принятые к вычету и не включенные в стоимость приобретенных активов или в состав расходов отражены по строке 1220 Бухгалтерского баланса.

По состоянию на 31.12.2023 г. входной НДС составляет 5 244 тыс. руб., на 31.12.2022 г. входной НДС составляет 16 814 тыс. руб., на 31.12.2021 г. входной НДС составляет 12 281 тыс. руб.

В конце 2022 года Обществом в состав товаров для перепродажи были переведены основные средства «Буровая установка JEREN ZJ30/1800CZ», «Система верхнего привода с грузоподъемностью 190 тн», «Противовыбросовое оборудование для скважины» для последующей продажи в феврале 2023 года.

Таблица
Информация о запасах (тыс. руб.)

Запасы по видам	на 31.12.2023		на 31.12.2022		на 31.12.2021	
	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Всего	468 820	---	630 309	---	388 405	---
Сырье и материалы	235 576	---	307 014	---	242 861	---
Затраты в незавершенном производстве	--	X	--	X	--	X
Готовая продукция	232 750	---	229 211	---	128 996	---
Полуфабрикаты	---	---	25 127	---	16 149	---
Товары для перепродажи	254	---	68 957	---	254	---
Расходы будущих периодов	240	---	184	---	145	---

10 Финансовые вложения

Финансовые вложения при принятии к учету оценивались по фактическим затратам. Финансовыми вложениями Общества являлись: предоставленные другим контрагентам займы, вклад в УК дочернего общества ООО «Петросах Энерджи», приобретенные акции ПАО «Холмский морской торговый порт», переуступка прав требования задолженности.

Принадлежащие Обществу финансовые вложения не обременены залогом. Финансовые вложения не переоценивались. Необходимость в создании резерва под обесценение финансовых вложений отсутствует, так как нет факта обесценения финансовых вложений.

При выбытии финансовые вложения оценивались по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

Таблица
Информация о финансовых вложениях (тыс. руб.)

Финансовые вложения	Период	На начало периода	Изменения за период		Реклассификация	На конец периода
			Поступило (Выдано)	Выбыло (погашено)		
Долгосрочные финансовые вложения	2023	236 096	-	-	(130 372)	105 724
	2022	241 980	-	-	(5 884)	236 096
Акции ПАО «ХМТП»	2023	105 714	-	-	-	105 714
	2022	105 714	-	-	-	105 714
Договоры цессии	2023	8 850	-	-	(8 850)	-
	2022	-	-	-	8 850	8 850
Вклад в УК ООО «Петросах Энерджи»	2023	10	-	-	-	10
	2022	10	-	-	-	10
Процентные займы	2023	121 522	-	-	(121 522)	-
	2022	136 256	-	-	(14 734)	121 522
Краткосрочные финансовые вложения	2023	265 235	-	-	130 372	395 607
	2022	259 351	-	-	5 884	265 235
Процентные займы	2023	217 995	-	-	121 522	339 517
	2022	203 261	-	-	14 734	217 995
Договоры цессии	2023	47 240	-	-	8 850	56 090
	2022	56 090	-	-	(8 850)	47 240

Проценты по финансовым вложениям отражаются в составе дебиторской задолженности и по условиям заключенных договоров могут выплачиваться одновременно с погашением основного долга.

11 Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражены средства Общества на счетах в банках, в кассе, в пути.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств (форма № 4) денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011. Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Перечисление лизинговых платежей по основным средствам, учитываемым на балансе лизингополучателя, в Отчете о движении денежных средств отражены по строке 4329 «Прочие платежи».

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

Пересчет стоимости средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на конец каждого месяца, в том числе на отчетную дату.

В 2023 году у Общества отсутствовали денежные потоки, выраженные в иностранной валюте.

Таблица
Информация о денежных средствах и их эквивалентах (тыс. руб.)

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств на 31.12.2023	Сумма денежных средств на 31.12.2022	Сумма денежных средств на 31.12.2021
Денежные средства всего, в том числе:	11	3	215
на расчетных (рублевых) счетах в банках	11	-	196
на специальных счетах в банках	-	-	-
на валютных счетах в банках	-	-	-
в кассе	-	3	19
в пути	-	-	-

Оборот денежных средств за 2023 год по расчетным счетам Общества составил 65 091 тыс. руб., из них поступления за реализованную готовую продукцию (с НДС и акцизами) составили 63 815 тыс. руб.

Между АО «Петросах» и ООО «Петросах Энерджи» заключен договор комиссии на реализацию продукции АО «Петросах». В 2023 году оборот денежных средств, полученных за реализованную продукцию, составил 1 480 686 тыс. руб., перечисленных на основании финансовых поручений АО «Петросах» на счета третьих лиц (налоги, заработная плата, оплата поставщикам и т.д.) составил 1 103 065 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. в Обществе отсутствует непогашенная задолженность по кредитным договорам.

На отчетную дату у Общества не имелись отраженные открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным сделкам, средства на арестованных счетах и т.д., но имелись денежные средства, не доступные для использования самим Обществом.

12 Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ. Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

При проведении годовой инвентаризации Обществом резерв по сомнительным долгам (по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, работы и услуги, выданные авансы, прочая дебиторская задолженность) не создавался, восстановлены суммы ранее созданного резерва 11 тыс. рублей.

Также при проведении годовой инвентаризации Обществом была списана на убытки нереальная к взысканию дебиторская задолженность в размере 7 055 тысяч рублей, на прибыли – невостребованная кредиторская задолженность в размере 1 115 тысяч рублей. За счет созданного ранее резерва была списана дебиторская задолженность в размере 4 492 тысяч рублей.

Общество не являлось получателем государственной помощи в виде средств финансового обеспечения мероприятий по сокращению травматизма на производстве за счет ФСС.

Таблица
Наличие и движение дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Дебиторская задолженность по видам	Период	остаток на начало периода		изменения за период					остаток на конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступило	выбыло			межотчетный период	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					погашение	списание на финансовый результат	списание за счет резерва			
Дебиторская задолженность всего	2023	438 016	5 858	118 178	(77 667)	(540)	(17)	-	477 970	1 355
	2022	449 550	6 357	111 224	(118 644)	(5 235)	(1 852)	2 973	438 016	5 858
Долгосрочная дебиторская задолженность	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	2023	438 016	5 858	118 178	(77 667)	(540)	(17)	-	477 970	1 355
	2022	449 550	6 357	111 224	(118 644)	(5 235)	(1 852)	2 973	438 016	5 858
Покупатели и заказчики	2022	12 142	34	6 488	(2 750)	-	-	-	15 880	34
	2022	14 096	203	3 732	(4 210)	(1 273)	(203)	-	12 142	34
Авансы выданные поставщикам (без НДС с авансов)	2023	71 604	5 824	68 127	(66 311)	(10)	(17)	-	73 393	1 321
	2022	106 052	5 109	64 619	(98 242)	(221)	(604)	-	71 604	5 824
Прочие дебиторы, в том числе:	2023	354 270	-	43 563	(8 606)	(530)	-	-	388 697	-
	2022	329 402	1 045	42 873	(16 192)	(3 741)	(1 045)	2 973	354 270	-
<i>Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов</i>	2023	3 620	-	-	(3 620)	-	-	-	-	-
	2022	17 189	-	872	(14 441)	-	-	-	3 620	-
<i>Агентский договор, договор комиссии, проценты по договорам займа, коммерческому кредиту, цессия</i>	2023	335 212	-	40 160	(71)	(326)	-	-	374 975	-
	2022	297 415	-	41 426	-	(3 629)	-	-	335 212	-
<i>Прочая дебиторская задолженность</i>	2023	15 438	-	3 403	(4 915)	(204)	0	-	13 722	-
	2022	14 798	1 045	575	(1 751)	(112)	(1 045)	2 973	15 438	-

Таблица
Информация о кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование кредитора	Сальдо на 31.12.2023 г.	Сальдо на 31.12.2022 г.	Сальдо на 31.12.2021 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	-	457 371	769 544
Договор перевода долга	-	45 500	45 500
Сименс Финанс (лизинг)	-	6 740	19 624
Мировое соглашение с ФНС 7731 от 16.12.2021 г. - налоги и сборы	-	405 131	704 420
Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:		1 831 689	655 869
Поставщики и подрядчики - ОС и ТМЦ (счет 60)	87 710	294 605	4 131
Прочие поставщики и подрядчики (счет 76.05, 76.09)	37 331	65 216	44 046
Задолженность перед персоналом организации по заработной плате	16 701	21 243	19 644
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам, государственными внебюджетными фондами	2 265 649	1 416 181	530 859
Авансы полученные от покупателей (за минусом НДС)	(17 536)	(30 368)	(8 489)
Прочие кредиторы, в том числе:	109 213	64 632	65 678
Удержания из ЗП по исполнительным листам	560	619	556
Подотчетные суммы	76	1 016	1 099
Расчеты по страхованию	2 206	2 081	2 170
Плата за загрязнение ОС	-	67	31
Агентский договор, договор комиссии (материнская компания)	29 172	29 172	29 172
Переуступка прав требования (дочерняя компания)	31 278	31 296	32 064
Договор перевода долга (материнская компания)	45 500	-	-
Прочие	421	381	586

13 Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства

Задолженность по займам отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по займам полученным, отражались в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

В 2023 году кредитные ресурсы не привлекались. По состоянию на 31.12.2023 г. в Обществе отсутствует непогашенная задолженность по кредитным договорам.

В январе 2024 года между Обществом и Юралс Энерджи Паблик Компани Лимитед (материнская компания) были подписаны Изменения к договорам займов о конвертации сумм долга и начисленных процентов из долларов США в российские рубли по курсу на 01.01.2023 года (вступили в силу с 01.01.2023 г.), Соглашения о прощении части долга по начисленным процентам по договорам займов (вступили в силу 31.12.2023 г.). Также были пролонгированы сроки погашения займов и начисленных процентов до 31.12.2028 г.

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату года задолженность по займам отражена с учетом начисленных процентов и прощенного долга. Сумма расходов по займам, включенных в прочие расходы, составила 60 601 тыс. руб. Сумма прощенного долга составила 80 423 тыс. руб.

Таблица

Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах (тыс. руб.)

Кредиты и займы по видам	Период	Остаток на начало периода	Получено (начислено)	Погашено (уплачено)	Реклас-сифици-ровано	Остаток на конец периода
Долгосрочные кредиты и займы	2023	-	60 601	(80 423)	1 026 018	1 006 196
	2022	995 845	60 454	(30 281)	(1 026 018)	-
▪ <i>долгосрочные кредиты;</i>	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-
▪ <i>долгосрочные займы;</i>	2023	-	-	-	606 020	606 020
	2022	636 301	-	(30 281)	(606 020)	-
▪ <i>долгосрочные проценты, начисленные по договорам кредитов и займов;</i>	2023	-	60 601	(80 423)	419 998	400 176
	2022	359 544	60 454	-	(419 998)	-
Краткосрочные кредиты и займы	2023	1 026 018	-	-	(1 026 018)	-
	2022	31 725	1 302	(33 027)	1 026 018	1 026 018
▪ <i>краткосрочные кредиты</i>	2023	-	-	-	-	-
	2022	30 437	-	(30 437)	-	-
▪ <i>краткосрочные займы</i>	2023	606 020	-	-	(606 020)	-
	2022	-	-	-	606 020	606 020
▪ <i>краткосрочные проценты, начисленные по договорам кредитов</i>	2023	-	-	-	-	-
	2022	1 288	1 302	(2 590)	-	-
▪ <i>краткосрочные проценты, начисленные по договорам займов</i>	2023	419 998	-	-	(419 998)	-
	2022	-	-	-	419 998	419 998

Общество не осуществляло выпуск облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным облигациям не имеет.

14 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Изменения курса иностранных валют (в частности доллара США) в 2023 году не оказывали значительное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Таблица
Информация по динамике курса обмена рубля к доллару США

По состоянию на 31 декабря	Обменный курс
2023 г.	89,69
2022 г.	70,34
2021 г.	74,29

Величины курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, изложены в таблице:

Таблица
Показатели курсовых разниц (тыс. руб.)

Курсовые разницы	за текущий отчетный период	за предыдущий отчетный период
Положительная курсовая разница, в том числе:	3	466 299
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	-	-
переоценка валютных остатков	3	466 299
Отрицательная курсовая разница, в том числе:	20	421 120
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	-	-
переоценка валютных остатков	20	421 120

15 Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражены в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2023 году, составили:

- налог на прибыль – 20%;
- налог на добавленную стоимость – 20%.

Налог на добычу полезных ископаемых, включенный в себестоимость продукции, составил 511 264 тыс. руб. (в 2022 году 690 828 тыс. руб., в 2021 году 666 778 тыс. руб.). Уменьшение НДС вызвано снижением объемов добычи нефти.

Акциз на нефтепродукты в 2023 году был начислен в сумме 87 715 тыс. руб., в 2022 году 103 623 тыс. руб., в 2021 году 116 068 тыс. руб.

Уменьшение величины акциза вызвано переходом Общества с 2021 года на выпуск иных видов нефтепродуктов, не облагаемых акцизами.

Расчеты по текущей задолженности с бюджетом и внебюджетными фондами представлены в таблице:

Таблица

Расчеты по текущей задолженности с бюджетом и внебюджетными фондами (тыс. руб.)

Задолженность по налогам и сборам, социальным взносам во внебюджетные фонды	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Дебиторская задолженность	-	3 620	17 189
Кредиторская задолженность (с 2023 года - сальдо по единому налоговому счету)	1 860 518	1 011 050	530 859

16 декабря 2021 года между Обществом и ФНС 7731 по г. Москве было заключено Мировое соглашение о рассрочке уплаты задолженности по налогам на три года. 17 января 2022 года оно было утверждено Арбитражным судом г. Москвы. Из этой суммы недоимка по налогам и сборам составляла 1 051 430 тыс. руб., штрафы 5 200 тыс. руб., пени 158 764 тыс. руб., а всего 1 215 394 тыс. руб. Также ежемесячно Общество уплачивает проценты за пользование бюджетными денежными средствами.

По состоянию на 31.12.2023 года задолженность по Мировому соглашению не просрочена, составляет 405 131 тыс. руб., погашается ежемесячно, последний платеж должен быть совершен не позднее 25.12.2024 года.

16 Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 90 714 тыс. руб.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2002 года составлял 26 135 тыс. руб.

Увеличение величины Уставного капитала произошло 27.01.2003 года за счет дополнительно полученных акций от присоединения ООО «Петроинвест» в количестве 13 400 штук номинальной стоимостью 1 488 руб., на общую сумму 19 939 тыс. руб.; а также 01.06.2017 года за счет дополнительного выпуска ценных бумаг (обмен долей в УК ООО «Юралс Энерджи» на акции АО «Петросах»).

Резервный капитал Общества представляет собой резервный капитал, образованный в соответствии с учредительными документами (5% уставного капитала). На 31.12.2023 г. резервный капитал сформирован в сумме 25 385 тыс. руб.

Добавочный капитал Общества на отчетную дату составил 4 756 102 тыс. руб., в том числе переоценка внеоборотных активов в размере 54 564 тыс. руб. Добавочный капитал был сформирован за счет эмиссионного дохода акций в размере 4 701 530 тыс. руб., в 2017 году увеличен на 8 тыс. руб. после присоединения ООО «Юралс Энерджи»; переоценки имущества по состоянию на 01.01.1997 г. в размере 59 429 тыс. руб.

В последующие периоды производилось списание сумм дооценки имущества по выбывшим объектам основных средств в общей сумме 4 865 тыс. руб., а именно:

- в 2010 году - в сумме 192 тыс. руб. (за 2007 год – 10 тыс. руб., за 2009 год – 144 тыс. руб., за 2010 год – 38 тыс. руб.)
- в 2012 году – в сумме 283 тыс. руб. (за 2011 год – 189 тыс. руб., за 2012 год – 94 тыс. руб.)
- в 2013 году – 145 тыс. руб.
- в 2014 году – 17 тыс. руб.
- в 2015 году – 179 тыс. руб.
- в 2016 году - 33 тыс. руб.
- в 2017 году – 86 тыс. руб.
- в 2018 году – 1 912 тыс. руб.
- в 2020 году – 97 тыс. руб.
- в 2021 году – 122 тыс. руб.
- в 2022 году – 493 тыс. руб.
- в 2023 году – 1 306 тыс. руб.

Чистые активы Общества на отчетную дату составили минус 72 415 тыс. руб.

Уменьшение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (316 393 тыс. руб.) составило 388 808 тыс. рублей.

Чистые активы Общества на отчетную дату меньше его уставного капитала на 163 129 тыс. руб.

17 Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Общество применяло метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), в связи с чем общехозяйственные и административные расходы полностью списывались на счет учета продаж, т.е. полностью признавались в отчетном периоде, без распределения на остатки готовой продукции.

Статья отчета о финансовых результатах «Управленческие расходы» включает расходы управленческого характера, а также иные расходы общего назначения, которые были понесены в целях обеспечения эффективной хозяйственной деятельности Общества.

Расходы на рекламу Общества в целом (без указания конкретных видов продукции) учтены в составе расходов на продажу.

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением собрания акционеров Общества. При этом часть

прибыли, которая по решению акционеров Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показана в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль».

Величина непокрытого убытка прошлых лет на начало периода составила 4 557 114 тыс. руб., на конец периода составила 4 944 616 тыс. руб.

Изменение величины непокрытых убытков прошлых лет произошло за счет:

- списания с добавочного капитала сумм переоценки основных средств по выбывшим объектам 1 306 тыс. руб.;
- величина непокрытого убытка отчетного года составила 388 808 тыс. руб.

На величину нераспределенной прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица
Доходы и расходы Общества (тыс. руб.)

Показатели доходов и расходов	за текущий отчетный период	за предыдущий отчетный период
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), в том числе:	1 228 901	1 379 598
Реализация нефти	130 383	135 216
Реализация нефтепродуктов	1 091 259	1 234 814
Реализация услуг	7 259	9 568
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, в том числе:	(1 385 918)	(1 409 293)
Реализация нефти	(155 843)	(175 949)
Реализация нефтепродуктов	(1 230 075)	(1 233 344)
Валовая прибыль	(157 017)	(29 695)
Коммерческие расходы	(185 760)	(211 468)
Управленческие расходы	(203 958)	(231 375)
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	(546 735)	(472 538)
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам, в том числе:	54 838	(173 896)
<i>Проценты к получению</i>	<i>39 074</i>	<i>41 419</i>
<i>Проценты к уплате</i>	<i>(62 418)</i>	<i>(78 121)</i>
<i>Доходы от участия в других организациях</i>	<i>6</i>	<i>-</i>
Прочие доходы, в том числе:	242 366	487 468
Доходы от предоставления имущества в аренду	3 343	3 334
Выручка от реализации и прочего выбытия запасов и основных средств	151 928	1 843
Излишки, выявленные по результатам инвентаризации	2 570	3 606
Доходы при прощении долга	80 423	-
Списание кредиторской задолженности	1 115	1 105
Возмещение причиненного ущерба, неустойка	661	144
Положительные курсовые разницы	3	466 299
Корректировка налогов прошлых лет	212	-
Иные прочие доходы	2 111	11 137
Прочие расходы, в том числе:	(164 190)	(624 661)
Расходы от предоставления имущества в аренду	(62)	(156)
Расходы, связанные с реализацией и прочим выбытием запасов, основных средств	(69 473)	(1 455)

Показатели доходов и расходов	за текущий отчетный период	за предыдущий отчетный период
Расходы на услуги банков	(518)	(794)
Благотворительная помощь	19 338	-
Выплаты социального характера работникам/бывшим работникам	(464)	(11 088)
Создание резерва по сомнительным долгам	-	(1 369)
Недостачи по результатам инвентаризации	(6 764)	(16 150)
Списание дебиторской задолженности	(7 055)	(5 740)
Расходы реестродержателя (акции)	(132)	(101)
Отрицательные курсовые разницы	(20)	(421 120)
Пени по налогам и сборам	(41)	(4 530)
Убытки прошлых лет, в том числе корректировка налогов	(4 645)	(7 851)
Штрафные санкции, исполнительский сбор	(74)	(50 225)
Проценты за пользование бюджетными средствами (мировое соглашение)	(40 509)	(61 826)
Убытки в результате пожара	-	(5 264)
Приобретение услуг для контрагентов «внутренней группы»	(14 811)	(35 301)
Иные прочие расходы	(284)	(1 691)

В 2023 году Общество уплатило налоговые санкции (штрафы) в размере 1 тыс. руб., которые были отнесены непосредственно на счет прибылей и убытков.

Таблица
Распределение расходов по элементам затрат (тыс. руб.)

Наименование показателя, тыс. руб.	за 2022 год	за 2022 год
Материальные затраты	332 875	429 470
Расходы на оплату труда	407 458	436 215
Отчисления на социальные нужды	109 061	115 591
Амортизация	196 544	170 315
Прочие затраты	639 407	878 436
Итого по элементам	1 685 345	2 030 027
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	0	0
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	90 291	(177 891)
незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 775 636	1 852 136

18 Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

В бухгалтерском учете отражены постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета

по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых обязательств и активов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов».

Сумма текущего налога на прибыль сформирована в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного дохода (расхода);
- постоянного налогового актива;
- постоянного налогового обязательства;
- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

Общество формировало показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Свернутая сумма постоянных налоговых активов (обязательств) приведена в Отчете о финансовых результатах справочно.

Ставка расчета отложенных и постоянных налоговых активов обязательств составляет 20%.

Таблица
Информация об отложенных и постоянных
налоговых активах и обязательствах (тыс.руб.)

Наименование	остаток на начало периода	начислено за отчетный период	погашено за отчетный период	остаток на конец периода
Отложенные налоговые обязательства	300 265	40 693	52 367	288 591
Отложенные налоговые активы	266 258	102 277	10 861	357 674
Постоянный налоговый доход	Х	3 867	Х	Х

Показатель условного дохода по налогу на прибыль составляет 98 379 тыс. руб.

Таблица
Информация о постоянных и временных разницах,
повлекших корректировку условного дохода (расхода) по налогу на прибыль (тыс. руб.)

Наименование	Остаток на начало периода	Возникло (начислено) за отчетный период	Погашено (списано) за отчетный период	Остаток на конец периода
Налогооблагаемые временные разницы	1 501 324	203 466	261 835	1 442 955
Вычитаемые временные разницы	1 331 293	511 385	54 305	1 788 373
Постоянная разница	Х	19 333	Х	Х

19 Выплата дивидендов по участию в Обществе

Акционерный капитал представляет собой капитал Общества согласно учредительным документам.

Чистый убыток Общества за 2023 год составил 388 808 тыс. руб.

Чистый убыток на одну акцию за 2023 год составил 6 378 руб./акц.

По итогам работы за 2022 год Общество не выплачивало дивиденды.

20 События, произошедшие после отчетной даты

После отчетной даты в хозяйственной деятельности Общества произошли следующие существенные события:

Таблица

Информация о событиях, произошедших после отчетной даты (тыс. руб.)

Описание события	Оценка последствий
Непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты	невозможно оценить

21 Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства проверялись в соответствии с графиком проведения инвентаризации, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Под условными обязательствами Общество понимало обязательства, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам относились также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий

признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

Под условными активами Общество понимало активы, возникающие у Общества вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых у Общества на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих событий, не контролируемых Обществом.

Общество формирует оценочное обязательство в части выплат на оплату отпусков. По состоянию на 31.12.2023 г. его размер составил 58 556 тыс. руб., на 31.12.2022 г. его размер составил 50 045 тыс. руб., на 31.12.2021 г. его размер составил 46 128 тыс. руб.

В настоящее время Общество является стороной в ряде судебных процессов, большинство из которых касаются текущих вопросов в деятельности Общества и риск неблагоприятного решения, по которым не превышает обычного для такого рода деятельности.

Также Арбитражным судом г. Москва возбуждено производство по заявлению ФНС России в лице ИФНС № 31 по г. Москва о признании Общества несостоятельным (банкротом). Судебное заседание назначено на 01.04.2024 г. Общество планирует заключить с ФНС Мирное соглашение по уплате задолженности по налогам и сборам в течение 3 последующих лет. Обществом произведена оценка предлагаемого залогового имущества, все документы направлены на рассмотрение в ФНС №31 по г. Москва.

Оценочное обязательство по рекультивации земель после окончания использования нефтяных скважин не формировалось в связи с отсутствием полного завершения бурения в 2023 году.

Обществом получено залоговое имущество в общей сумме 12 900 тыс. руб. для обеспечения обязательств ПАО «Холмский морской торговый порт» по договору займа.

В рамках обеспечения исполнения обязательств по договору поручительства за АО «Арктикнефть» перед ИФНС России № 31 по г. Москве (Договор залога (об ипотеке) недвижимого имущества, запись № 77/649-н/77-2019-19-281 от 06.11.2019) Общество передало в залог имущество (основные средства – нефтяные скважины) в сумме 1 992 600 тыс. руб. на срок до полного исполнения обязательств.

22 Информация по прекращаемой деятельности

Под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация, раскрывающая часть деятельности Общества по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности и в соответствии с принятым организацией решением подлежит прекращению (п. 4 ПБУ 16/02).

Прекращение части деятельности Общества может осуществляться:

- а) путем продажи имущественного комплекса (предприятия) или его части, представляющих собой совокупность активов и обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности, в результате заключения единой сделки;
- б) путем продажи отдельных активов и прекращения (исполнения) в установленном законодательством порядке отдельных обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности;
- в) путем отказа от продолжения части деятельности.

Кроме того, прекращение деятельности может осуществляться при реорганизации Общества в форме выделения из ее состава одного или нескольких юридических лиц.

Общество не предполагает прекращать или сокращать свою деятельность / часть деятельности в последующие годы.

23 Непрерывность деятельности

АО «Петросах» планирует продолжать свою деятельность непрерывно.

24 Показатели по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и не раскрывает информацию по сегментам (в силу положений ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»).

25 Прочая информация

25.1 Вопросы защиты окружающей среды

Деятельность предприятий нефтегазовой отрасли всегда сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств.

25.2 Результат чрезвычайных ситуаций

В Обществе сформирован материальный резерв на случай аварийных ситуаций, а также финансовый резерв в размере 1 000 тыс. руб.

25.3 Страхование

Общество продолжает заниматься страхованием имущества, опасных производственных объектов и т.д.

25.4 Информация о затратах на энергетические ресурсы

Общество понесло затраты на оплату энергетических ресурсов в сумме 726 тыс. руб. На месторождениях и нефтеналивном пункте используется энергия только собственного производства.

26 Операции со связанными сторонами

Владельцем является URALS ENERGY PUBLIC COMPANY LIMITED, КИПР (44,59% акций UEPCL принадлежит ADLER IMPEX S.A., Британские Виргинские острова).

Бенефициарного владельца нет.

К связанным сторонам Общество относит:

1. Основной управленческий персонал организации: Президент Общества, члены совета директоров, вице-президенты, генеральный директор, заместители генерального директора.

2. Аффилированные лица:

Юралс Энерджи Паблик Компани Лимитед – холдинговая компания, зарегистрированная на Кипре, владеет **АО «Арктикнефть»**, **ООО «БВН-Ойл»**, **ООО «РК-Ойл»** (во всех по 100% Уставного капитала), **АО «Петросах»** (98,56% Уставного капитала).

АО «Петросах» владеет **ООО «Петросах Энерджи»** (100% Уставного капитала).

АО «Петросах» владеет **ПАО «Холмский морской торговый порт»** (24,93% Уставного капитала). При этом с 01.06.2022 г. по 23.02.2023 г. возможность распоряжаться уставной долей (в том числе голосовать акциями на собраниях акционеров ПАО «ХМТП», вносить предложения в повестку дня, предлагать кандидатуры в совет директоров) у АО «Петросах» отсутствовала на основании Постановления Головинского районного суда г. Москвы от 01.06.2022 г., Постановления Мещанского районного суда г. Москвы от 23.11.2022 г. , Постановления Замоскворецкого районного суда от 22.02.2024 г. В связи с этим Общество по состоянию на отчетную дату не считает ПАО «ХМТП» аффилированным лицом.

АО «Петросах» является **управляющей компанией** для всех компаний, входящих в группу – для **АО «Арктикнефть»**, **ООО «БВН-Ойл»**, **ООО «РК-Ойл»**.



URALS ENERGY PUBLIC COMPANY LIMITED

Таблица
Информация об операциях (тыс. руб.)

Операции	За отчетный год	За предыдущий год
Начисление процентов к уплате по займам	60 601	74 717
Погашение процентов по займам (прощение долга)	80 423	-

Таблица
Активы и обязательства (тыс. руб.)

Активы и обязательства	Остаток на конец периода	Остаток на начало периода
<i>Активы</i>		
Дебиторская задолженность, в т.ч.	943	943
- долгосрочная	-	-
<i>Обязательства:</i>		
Кредиторская задолженность, в т.ч.	74 672	74 672
- долгосрочная	-	45 500
Краткосрочные и долгосрочные займы (включая проценты)	1 006 196	1 026 018
в т.ч. долгосрочные	1 006 196	-

ООО «Петросах Энерджи»

Таблица
Информация об операциях (тыс. руб.)

Операции	За отчетный год	За предыдущий год
<i>Выручка от реализации и прочие доходы (с НДС)</i>		
Аренда и субаренда имущества	3 144	3 144
Реализация ТМЦ, основных средств	181 800	95
<i>Затраты и расходы (с НДС)</i>		
Буровые работы, содержание скважин, прочее	-	3 017
Коммиссионное вознаграждение	23 064	25 435
Приобретение ТМЦ, ОС, услуг	185 016	293 458
Аренда транспортных средств	8 286	2 739
<i>Прочие операции:</i>		
Погашение задолженности по договору переуступки	-	786
Возмещение затрат	21	20
Справочно - реализация готовой продукции АО «Петросах по договору комиссии, с НДС и акцизами	1 537 569	1 695 649

Таблица
Активы и обязательства (тыс. руб.)

Активы и обязательства	Остаток на конец периода	Остаток на начало периода
<i>Активы</i>	-	-
Дебиторская задолженность, в т.ч.	-	-
- долгосрочная	-	-
<i>Обязательства:</i>	-	-
Кредиторская задолженность, в т.ч.	119 368	337 611
- долгосрочная	-	-
Краткосрочные и долгосрочные кредиты (включая проценты)	-	-

Прочие Общества группы.

Таблица
Информация об операциях (тыс.руб.)

Операции	За отчетный год	За предыдущий год
<i>Выручка от реализации и прочие доходы (с НДС)</i>		
Субаренда офиса	-	388
Услуги по управлению	10 166	10 645
<i>Затраты и расходы</i>		
Приобретение ТМЦ	721	-
<i>Прочие операции:</i>		
Выдача кредитов и займов	-	-
Начислены проценты к получению по займам и цессиям	10 794	11 655

Таблица
Активы и обязательства (тыс. руб.)

Активы и обязательства	Остаток на конец периода	Остаток на начало периода
<i>Активы:</i>		319 784
Дебиторская задолженность, в т.ч.	235 059	221 162
- долгосрочная		-
Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения	98 622	98 622
в т.ч. долгосрочные	-	98 622
<i>Обязательства:</i>		-
Кредиторская задолженность, в т.ч.	721	-
- долгосрочная	-	-

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу.

Краткосрочные вознаграждения:

- оплата труда за отчетный период – 60 407 тыс. руб.;
- начисленные платежи во внебюджетные фонды – 12 502 тыс.руб.;
- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска – 3 720 тыс. руб.
- иные выплаты – нет.

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

27 Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества

Финансовые риски

Деятельность Общества связана с различными финансовыми рисками: рыночными (изменение цены, курса валюты, процентной ставки), кредитным, риском ликвидности.

Процентный риск возникает в результате изменения процентных ставок, которые могли повлиять на финансовые результаты Общества и денежные потоки. Колебание процентных ставок может привести к изменению процентов к получению и к уплате. Руководство Общества считает, что данный риск является несущественным для деятельности.

Валютный риск связан с падением курса национальной валюты. Мы не имеем возможности оценить, какие изменения могут иметь место в будущем, и какое влияние они могут оказать на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Кредитный риск - это риск возникновения финансового убытка для Общества, в случае если покупатель или контрагент по сделке не выполняет свои контрактные обязательства. Данный риск возникает, главным образом, в связи с дебиторской задолженностью клиентов Общества. Политика Общества направлена на работу с клиентами на условиях полной либо частичной предоплаты. Несмотря на то, что на получение дебиторской задолженности могут повлиять экономические факторы, руководство полагает, что существенного риска убытка для Общества сверх созданного резерва нет.

Риск ликвидности - это риск невыполнения финансовых обязательств Общества в установленные сроки. Политика Общества направлена на обеспечение уровня ликвидности, достаточного для своевременного урегулирования своих обязательств в установленные сроки.

Правовые риски

Налоговая система Российской Федерации характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают все более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Руководство Общества, исходя из своего понимания российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены без существенных отклонений.

Страновые и региональные риски

Деятельность Общества в настоящее время осуществляется в условиях экономического и политического кризиса, являющегося последствиями введенных странами Евросоюза и США санкций против России в связи с дестабилизацией ситуации в Украине.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала. Мы не имеем возможности оценить, какие изменения в таких условиях могут иметь место в

будущем, и какое влияние они могут оказать на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Общество подтверждает, что выявленные события за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2023 год.

Руководитель
Президент АО «Петросах»

А.Г. Фуреев

29 марта 2024 г.