



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Акционерного общества «Самаранефтегаз»

за 2023 год

**МОСКВА
2024**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

АКЦИОНЕРУ

Акционерного общества «Самаранефтегаз»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Самаранефтегаз» (ОГРН 1026300956990), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Самаранефтегаз» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на пункты 1.1 и 1.5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в которых указано, что согласно Решению единственного акционера от 07.10.2022 Акционерное общество «Самаранефтегаз» находилось в процессе реорганизации в форме присоединения к нему Общества с ограниченной ответственностью «Кинельский склад» (ОГРН 1026300958595), завершившейся 01.03.2023, о чем внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц 01.03.2023 за номером 223630168080. Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской

(финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать говор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные

сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, аудируемого лица, доводя до них сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор аудиторской организации АО «АКГ «РБС»,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское
заключение (ОРНЗ 21206027676)



Роман Николаевич
Ракшаев

Аудиторская организация:

Акционерное Общество «Аудиторско-консультационная группа «Развитие бизнес-систем»,
123242, город Москва, Кудринский переулок, дом 3Б, строение 2, комната 3,
ОРНЗ 11206027697.

«26» февраля 2024 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 23 г.

Организация АО "Самаранефтегаз"
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической
 деятельности добыча нефти
 Организационно-правовая форма/форма собственности
Непубличное акционерное общество/частная
 Единица измерения: тыс. руб.
 Местонахождение (адрес) 443071, г. Самара, Волжский проспект, 50

Коды		
0710001		
31	12	2023
по ОКПО	05013846	
ИНН	6315229162	
по		
ОКВЭД 2	06.10.1	
	12267	16
	384	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)
 индивидуального аудитора

"Аудиторско-консультационная группа "Развитие бизнес-систем"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7708171870
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНП	1027739153430

Пояснения	Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> <u>20 23</u> г.	На 31 декабря <u>20 22</u> г.	На 31 декабря <u>20 21</u> г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОННЫЕ АКТИВЫ				
Раздел 7	Нематериальные активы	1110	6 946 548	7 396 642	7 816 628
-	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Раздел 8	Нематериальные поисковые активы	1130	443 737	178 289	178 291
Раздел 8	Материальные поисковые активы	1140	1 184 036	1 145 062	2 257 703
Раздел 5	Основные средства	1150	141 707 198	130 689 143	124 370 074
-	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
Раздел 11	Финансовые вложения	1170	798 269	297 411	49 375
Раздел 18	Отложенные налоговые активы	1180	6 391 849	3 540 168	3 264 826
Раздел 9	Прочие внеоборотные активы	1190	95 708	104 184	114 410
-	Итого по разделу I	1100	157 567 345	143 350 899	138 051 307
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Раздел 10	Запасы	1210	4 470 847	3 825 554	3 799 321
Раздел 10	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	241 671	175 316	229 167
Раздел 13	Дебиторская задолженность	1230	76 382 297	67 643 007	64 655 333
Раздел 13	<i>в том числе:</i> дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1231	75 334 824	67 333 086	64 387 018
Раздел 13	<i>Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты</i>	1232	1 047 473	309 921	268 315
Раздел 11	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	20 001 652	1 306	1 216
-	Краткосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1241	-	-	-
-	Долгосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1242	-	-	-
Раздел 12	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 137	1 503	1 479
Раздел 13	Прочие оборотные активы	1260	614 480	785 815	991 554
-	<i>в том числе:</i> не предъявленная к оплате начисленная выручка по договорам строительного подряда	1261	-	-	-
-	Итого по разделу II	1200	101 712 084	72 432 501	69 678 070
	БАЛАНС	1600	259 279 429	215 783 400	207 729 377

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Раздел 16	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	3 696	3 583	3 583
-	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Раздел 16	Переоценка внеоборотных активов	1340	700 110	728 521	736 077
-	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	3 233 711	-	-
Раздел 16	Резервный капитал	1360	185	179	179
Раздел 17	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	133 819 588	109 154 621	124 139 630
-	Итого по разделу III	1300	137 757 290	109 886 904	124 879 469
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
-	Заемные средства	1410	-	-	-
Раздел 18	Отложенные налоговые обязательства	1420	16 983 235	14 302 442	12 725 314
Раздел 20	Оценочные обязательства	1430	8 184 599	7 264 183	9 695 956
-	Долгосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1440	-	-	-
Раздел 13	Прочие обязательства	1450	1 190 168	1 018 380	1 656 570
-	Итого по разделу IV	1400	26 358 002	22 585 005	24 077 840
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Раздел 15	Заемные средства	1510	20 000 000	-	-
Раздел 13	Кредиторская задолженность	1520	71 818 963	39 337 142	57 089 614
-	Доходы будущих периодов	1530	36	67	155
Раздел 20	Оценочные обязательства	1540	3 252 505	2 044 514	1 682 299
-	Краткосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1545	-	-	-
Разделы 13, 19	Прочие обязательства	1550	92 633	41 929 768	-
-	Итого по разделу V	1500	95 164 137	83 311 491	58 772 068
-	БАЛАНС	1700	259 279 429	215 783 400	207 729 377

Руководитель 
A.V. Бакан
(расшифровка подписи)
/Заместитель Генерального директора по экономике и финансам по
доверенности № СНБ 24/24 от 01.01.2024/
" 31 ЯНВАРЯ 20 24 г.

Главный бухгалтер 
O.A. Девятова
(расшифровка подписи)

/Руководитель группы менеджеров УВСК филиала ООО "РН - Учет" в г.
Самаре по доверенности № 195 от 01.01.2024/

Отчет о финансовых результатах

за 12 месяцев 20 23 г.

Организация АО "Самаранефтегаз"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности добыча нефти

Организационно-правовая форма/форма собственности

Непубличное акционерное общество/частная

Единица измерения: тыс. руб.

Коды	
0710002	
31	12
по ОКПО	2023
05013846	
6315229162	
ИИН	
по ОКВЭД 2	
06.10.1	
по ОКОПФ/ОКФС	
12267	16
по ОКЕИ	
384	

Пояснение	Наименование показателя	Код	январь-За декабрь 20 23 г.	январь-За декабрь 20 22 г.
Раздел 17	Выручка	2110	327 090 470	294 431 874
Раздел 17	Себестоимость продаж	2120	(289 575 833)	(255 632 384)
Раздел 17	Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	2130	(1 863 110)	(1 622 119)
Раздел 17	Валовая прибыль (убыток)	2100	35 651 527	37 177 371
Раздел 17	Коммерческие расходы	2210	(405 667)	(337 019)
Раздел 17	Общехозяйственные и административные расходы	2220	(2 972 649)	(2 556 522)
Раздел 17	Прибыль (убыток) от продаж	2200	32 273 211	34 283 830
Раздел 17	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Раздел 17	Проценты к получению	2320	377 845	384
Раздел 17	Проценты к уплате	2330	(1 699 868)	(865 869)
-	Доходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	2333	-	-
-	Расходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	2334	-	-
Раздел 17	Прочие доходы	2340	2 479 893	2 187 276
Раздел 17	Прочие расходы	2350	(3 712 285)	(2 762 562)
Раздел 17	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	29 718 796	32 843 059
Раздел 18	Налог на прибыль	2410	(5 331 458)	(5 991 364)
Раздел 18	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(4 605 068)	(4 667 182)
Раздел 18	отложенный налог на прибыль	2412	(726 390)	(1 324 182)
Раздел 18	Прочее	2460	249 224	21 248
Раздел 18	в т.ч. Налог на прибыль прошлых лет	2461	249 224	21 248
	Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	2465	-	-
Раздел 18	Чистая прибыль (убыток)	2400	24 636 562	26 872 943

Поясне- ния	Наименование показателя	Код	январь- За <u>декабрь</u> <u>20 23</u> г.	январь- За <u>декабрь</u> <u>20 22</u> г.
-	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
-	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
-	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
Раздел 19	Совокупный финансовый результат периода	2500	24 636 562	26 872 943
Раздел 19	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию (руб/акцию)	2900	434 762 864	493 584 661
-	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

А.В. Бакан

Главный
бухгалтер

О.А. Девятова

/Заместитель генерального директора по экономике и финансам по доверенности № СНГ - 24/24 от 01.01.2024/

/Руководитель группы менеджеров УВСК филиала ООО "РН - Учет" в г. Самаре по доверенности № 195 от 01.01.2024/

" 31 " Января 2024 г.



Отчет об изменениях капитала
за 20 23 г.

Коды	
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число месяц год)	31 12 2023
по ОКПО	05013846
ИНН	6313229162
по ОКВЭД 2	06.10.1
по ОКОПФ/ОКФС	12267 16
по ОКЕИ	384

Организация АО "Самарагаз"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической
деятельности добывающая нефть
Организационно-правовая форма/форма собственности
Непубличное акционерное общество/частная
Единица измерения: тыс. руб.

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 21 г.	3100	3 583	-	736 077	179	124 139 630	124 879 469
За 20 22 г.	3210			-	-	26 918 435	26 918 435
Увеличение капитала - всего:		-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	26 872 943	26 872 943
первоначальная имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	x	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	45 492	45 492

Форма 0710004 с. 2

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(41 911 000)	(41 911 000)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
первоначальная имущества	3222	x	x	-	x	x	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	x	-
уменьшение номинальной стоимости акции	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	x	x	x	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	(-)	(-)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(41 911 000)	(41 911 000)
изменение добавочного капитала	3230	x	x	(7 556)	x	7 556	x
изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
величина капитала на 31 декабря 20 22 г.	3290	3 583	-	726 521	179	109 154 621	109 856 904
За 20 23 г.	3310						
Увеличение капитала - всего:		113	-	3 233 711	-	24 636 562	27 670 386
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	24 636 562	24 636 562
первоначальная имущества	3312	x	x	-	x	x	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	x	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	113	-	3 233 711	-	-	3 233 711
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(-)	(-)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	-	-
первоначальная имущества	3322	x	x	-	x	x	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	x	-
уменьшение номинальной стоимости акции	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	x	x	x	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	(-)	(-)
изменение добавочного капитала	3330	x	x	(28 411)	x	28 411	x
изменение резервного капитала	3340	x	x	x	6	(6)	x
величина капитала на 31 декабря 20 23 г.	3400	3 696	-	3 933 821	185	133 819 588	137 757 290

Форма 0710004 с. 3

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 20 21 г.	Изменения капитала за 20 22 г.		На 31 декабря 20 22 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	124 884 776	26 872 943	(41 865 508)	109 856 904
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	(5 309)	-	-	(5 309)
после корректировок	3500	124 879 469	26 872 943	(41 865 508)	109 856 904
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	124 144 939	26 872 943	(41 857 952)	109 159 930
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	(5 309)	-	-	(5 309)
после корректировок	3501	124 139 630	26 872 943	(41 857 952)	109 154 621
другие статьи капитала, по которым (по статьям)					
до корректировок	3402	739 839	(-)	-	739 839
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	739 839	(-)	-	739 839

Форма 0710004 с. 4

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Активы	3600	137 789 078	109 940 987	124 941 921



Главный
бухгалтер

О.А. Деянова
(подпись)

/Руководитель подразделения / УЧЕТ / УЧЕТ в г. Самара по дате / № 195 от 01.01.2024/

Отчет о движении денежных средств
за 12 месяцев 20 23 г.

Организация АО "Самаранефтегаз"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности добыча нефти

Организационно-правовая форма/форма собственности

Непубличное акционерное общество/частная

Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
Форма по ОКУД		
31	12	2023
по ОКПО		
05013846		
6315229162		
по ОКВЭД 2		
06.10.1		
12267	16	
384		
по ОКОПФ/ОКФС		
по ОКЕИ		

Наименование показателя	Код строки	январь-декабрь 20 23 г.	январь-декабрь 20 22 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего (Поясн. Р.21)	4110	341 193 425	293 804 012
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг (Поясн. Р.21)	4111	320 550 424	293 104 507
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей (Поясн. Р.21)	4112	146 526	569 019
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления (Поясн. Р.21)	4119	20 496 475	130 486
Платежи - всего (Поясн. Р.21)	4120	(274 203 866)	(272 474 982)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (Поясн. Р.21)	4121	(27 939 190)	(27 099 307)
в связи с оплатой труда работников	4122	(6 404 845)	(5 316 309)
процентов по долговым обязательствам	4123	(561 048)	(90 518)
налога на прибыль организаций	4124	(5 041 392)	(7 504 790)
иных налогов и сборов	4125	(223 452 403)	(231 418 133)
поисковые затраты	4128	-	-
прочие платежи (Поясн. Р.21)	4129	(10 804 988)	(1 045 925)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	66 989 559	21 329 030
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего (Поясн. Р.21)	4210	424 265	166 535
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) (Поясн. Р.21)	4211	29 448	42 647
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	2 655	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях (Поясн. Р.21)	4214	377 081	4 344
прочие поступления (Поясн. Р.21)	4219	15 081	119 544
Платежи - всего (Поясн. Р.21)	4220	(44 458 281)	(20 813 873)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов (Поясн. Р.21)	4221	(23 195 912)	(20 564 202)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) (Поясн. Р.21)	4222	-	(247 825)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам (Поясн. Р.21)	4223	(20 000 000)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
поисковые активы (Поясн. Р.21)	4228	(760 978)	(1 846)
прочие платежи (Поясн. Р.21)	4229	(501 391)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(44 034 016)	(20 647 338)

Наименование показателя	Код строки	За <u>январь-</u> <u>декабрь</u> <u>20 23</u> г.	За <u>январь-</u> <u>декабрь</u> <u>20 22</u> г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего (Поясн. Р.21)	4310	20 000 000	-
в том числе:			
получение кредитов и займов (Поясн. Р.21)	4311	20 000 000	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи – всего (Поясн. Р.21)	4320	(42 955 909)	(681 668)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) (Поясн. Р.21)	4322	(41 911 000)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи (Поясн. Р.21)	4329	(1 044 909)	(681 668)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(22 955 909)	(681 668)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(366)	24
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода (Поясн. Р. 12)	4450	1 503	1 479
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода (Поясн. Р. 12)	4500	1 137	1 503
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

А.В. Бакан

(расшифровка подписи)

/Заместитель Генерального директора по экономике и финансам по доверенности № СНГ-24/24 от 01.01.2024/

" 31 Января 2024 г.

Главный
бухгалтер

(подпись)

О.А. Девятова

(расшифровка подписи)

/Руководитель группы менеджеров УВСК филиала ООО "РН - Учет" в г. Самаре по доверенности № 195 от 01.01.2024/

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

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	2
2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	4
3. КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	4
4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	5
5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	6
6. ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ	11
7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	13
8. ЗАТРАТЫ, СВЯЗАННЫЕ С РАЗВЕДКОЙ И ОЦЕНКОЙ ЗАПАСОВ НЕФТИ И ГАЗА	17
9. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	19
10. ЗАПАСЫ, НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	19
11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	21
12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	23
13. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	23
14. НАЛОГИ И СБОРЫ	26
15. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	27
16. КАПИТАЛ	28
17. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ	28
18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	31
19. ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ	32
20. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	33
21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	35
22. СОПУТСТВУЮЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	35
ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 «ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ»	37

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «Самаранефтегаз» за 2023 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

АО «Самаранефтегаз» (далее по тексту «Общество») учреждено как непубличное акционерное общество «24» мая 1994 года.

01.03.2023 г. Общество реорганизовано в форме присоединения к нему Общества с ограниченной ответственностью «Кинельский склад».

Общество зарегистрировано по адресу: 443071, Самарская область, г. Самара, пр-кт Волжский, д.50.

1.2. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА

Согласно Уставу Общества, Совет директоров (наблюдательный совет), Коллегиальный исполнительный орган (Правление) не предусмотрены. Органами управления Общества являются Общее собрание акционеров и единоличный исполнительный орган.

ЕДИНОЛИЧНЫЙ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН Общества по состоянию на отчетную дату:

Исполняющий обязанности генерального директора, действующего на основании Устава, Лунин Дмитрий Александрович.

В состав **РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ** Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. входили:

Таблица 1.1 Состав Ревизионной комиссии

1.	Лысенков Олег Вячеславович	Председатель Ревизионной комиссии, ПАО «НК «Роснефть», Менеджер Управления аудита разведки, добычи нефти и газа Департамента операционного аудита
2.	Афанасьев Александр Владимирович	Член Ревизионной комиссии, ПАО «НК «Роснефть», Менеджер Управления аудита разведки, добычи нефти и газа Департамента операционного аудита
3.	Сирко Светлана Львовна	Член Ревизионной комиссии, АО «Самаранефтегаз», начальник казначейско-финансового управления

Членам Ревизионной комиссии в соответствии с Положением о ревизионной комиссии Общества не выплачивается дополнительное вознаграждение за исполнение функций членов ревизионной комиссии.

1.3. СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА

По состоянию 31 декабря 2023 г. владельцами акций в уставном капитале Общества являлись:

Таблица 1.2 Владельцы акций (долей)

№ п/п	Акционеры	Доля участия в уставном капитале, %	Доля участия в голосующих (обыкновенных) акциях, % **
1	Общество с ограниченной ответственностью «РН-Трейд»	100	100

1.4. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлись: Поиск, разведка, добыча нефти и газа.

Общество имело следующие филиалы и представительства: Учебный Центр с местом нахождения: Российская Федерация, 446305, Самарская область, г. Отрадный, ул. Сабирзянова, д. 22а.

По итогам работы за 2023 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 4 873 человека.

1.5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО РЕОРГАНИЗАЦИИ ОБЩЕСТВА

В 2023 году Общество участвовало в реорганизации в форме присоединения.

Реорганизация проводилась на основании решения единственного акционера Общества – ООО «РН-Трейд». Решение №б/н от «07» октября 2022 года.

В реорганизации участвовали следующие организации:

- АО «Самаранефтегаз»;
- ООО «Кинельский склад».

Правопреемником является: АО «Самаранефтегаз».

Передаточный акт составлен «28» февраля 2023г.

Таблица 1.3 Данные Передаточного акта

(тыс.руб.)

Описание хозяйственной операции	Стоймостная оценка
Активы	7 327 898
Основные средства	135 140
Инвестиционная недвижимость	2 914 551
Отложенные налоговые активы	989 251
Запасы	6482
Налог на добавленную стоимость	58
Дебиторская задолженность	3 282 353
Денежные средства и денежные эквиваленты	2
Прочие оборотные активы	61
Обязательства	7 327 898
Уставный капитал	1 981 855
Резервный капитал	99 093
Нераспределенная прибыль	1 152 876
Отложенные налоговые обязательства	91 973
Оценочные обязательства долгосрочные	3 555 543
Прочие обязательства	123 303
Кредиторская задолженность	217 650
Оценочные обязательства краткосрочные	105 604

В результате реорганизации Уставный капитал Общества увеличился на 113 тыс.руб. путем размещения дополнительных акций, в количестве 2 (две) штуки номинальной стоимостью 56 550,50 (пятьдесят шесть тысяч пятьсот пятьдесят) рублей 50 копеек.

2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Стандартами и Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом, Стандартами и Положениями.

3. КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

В 2022 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

В отношении нижеперечисленных изменений учетной политики Общество применяло упрощенный ретроспективный подход в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020 и п. 50 ФСБУ 25/2018, согласно которому производится единовременная корректировка изменения стоимости актива или признание права пользования активом и обязательства по аренде на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) с отнесением разницы в состав нераспределенной прибыли:

- пересчет ранее начисленной амортизации основных средств, рассчитанной в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020;
- капитализация изменения оценочных значений ОЛОС (оценочное обязательство по ликвидации основных средств), ОЭО капитального характера (оценочное экологическое обязательство) в стоимость объектов основных средств, и ОЛМПА (оценочное обязательство по ликвидации материальных поисковых активов) – в стоимость материальных поисковых активов;
- представление в бухгалтерском балансе катализаторов, активов ОЛОС, ОЛМПА перенесено из стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы» в состав основных средств/ материальных поисковых активов;
- отражение в бухгалтерском балансе арендатора права пользования активом и обязательства по аренде в отношении арендованного объекта. Ранее арендованные основные средства отражались на забалансовых счетах.

В 2023г. в отношении вышеперечисленных изменений учетной политики было отражено исправление ошибок.

Соответствующим образом изменены сравнительные показатели в отчетности.

Таблица 3.1 Изменение вступительных остатков Бухгалтерского баланса

(тыс.руб.)

Наименование статьи	№ стр	Данные за 2022, 2021 гг.		Изменения	Обоснование			
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности					
АКТИВЫ								
<i>Основные средства</i>								
на 31.12.22 г	1150	130 689 143	130 691 909	(2 766)	Исправление ошибки по			

на 31.12.21 г	1150	124 370 074	124 372 840	(2 766)	корректировка первого применения ФСБУ 25/2018
<i>Отложенные налоговые активы</i>					
на 31.12.22 г	1180	3 540 168	3 538 841	1 327	<i>Исправление ошибки по корректировке первого применения ФСБУ 25/2018</i>
на 31.12.21 г	1180	3 264 826	3 263 499	1 327	
<i>ИТОГО по разделу I</i>					
на 31.12.22 г	1100	143 350 899	143 352 338	(1 439)	<i>Исправление ошибки по корректировке первого применения ФСБУ 25/2018</i>
на 31.12.21 г	1100	138 051 307	138 052 746	(1 439)	
БАЛАНС					
на 31.12.22 г*	1600	215 783 400	215 784 839	(1 439)	<i>Исправление ошибки по корректировке первого применения ФСБУ 25/2018</i>
на 31.12.21 г**	1600	207 729 377	207 730 816	(1 439)	
ПАССИВЫ					
<i>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</i>					
на 31.12.22 г	1370	109 154 621	109 159 930	(5 309)	<i>Исправление ошибки по корректировке первого применения ФСБУ 25/2018</i>
на 31.12.21 г	1370	124 139 630	124 144 939	(5 309)	
<i>ИТОГО по разделу III</i>					
на 31.12.22 г	1300	109 886 904	109 892 213	(5 309)	<i>Исправление ошибки по корректировке первого применения ФСБУ 25/2018</i>
на 31.12.21 г	1300	124 879 469	124 884 778	(5 309)	
<i>Кредиторская задолженность</i>					
на 31.12.22 г	1520	39 337 142	39 333 272	3 870	<i>Исправление ошибки по корректировке первого применения ФСБУ 25/2018</i>
на 31.12.21 г	1520	57 089 614	57 085 744	3 870	
<i>ИТОГО по разделу V</i>					
на 31.12.22 г	1500	83 311 491	83 307 621	3 870	<i>Исправление ошибки по корректировке первого применения ФСБУ 25/2018</i>
на 31.12.21 г	1500	58 772 068	58 768 198	3 870	
БАЛАНС					
на 31.12.22 г	1700	215 783 400	215 784 839	(1 439)	<i>Исправление ошибки по корректировке первого применения ФСБУ 25/2018</i>
на 31.12.21 г	1700	207 729 377	207 730 816	(1 439)	

Показатели базовой и разводненной прибыли (убытка) на акцию не изменились в связи с изменением учетной политики.

Исправление ошибок по эффекту первого применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отражено в составе вступительного сальдо нераспределенной прибыли текущего отчетного периода (показатель «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)») 01.01.2022 г. с корректировкой сопоставимых показателей на 31.12.2021 г., как предусмотрено п. 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и п. 50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общий эффект на стр. 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» составил (5 309) тыс.руб.

В Отчете об изменениях капитала за 2023 год общий эффект на капитал отражен в таблице «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» в строке 3421 «Исправление ошибок» в аналогичной сумме.

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 октября 2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое 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, которое состоит в том, 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 Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Планируемые изменения в учетной политике на 2024 год

С 1 января 2024 г. вступает в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также изменения в федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с введением данных стандартов не окажет существенного влияния на финансовое положение Общества и финансовые результаты его деятельности.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при выполнении критериев (условий) признания, установленных в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Незавершенное капитальное строительство; авансы, выданные под строительство, приобретение, изготовление объектов внеоборотных активов; оборудование к установке; капитальные вложения во внеоборотные активы; материалы, предназначенные для строительства или изготовления внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе активов, стоимость которых они сформируют в будущем.

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 № 2018-ст.

Учет основных средств и инвестиционной недвижимости ведется по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств и инвестиционной недвижимости, приобретенных за плату, признается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта в бухгалтерском учете, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

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 и приобретенные объекты недвижимости включались в

состав основных средств на дату готовности к эксплуатации, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав. Амортизация по таким объектам начислялась в общеустановленном порядке.

Единицей бухгалтерского учета объектов основных средств является инвентарный объект.

Объекты основных средств, состоящие из нескольких частей, которые отвечают критериям выделения компонента, квалифицируются в качестве сложных объектов основных средств. Каждому компоненту сложного основного средства, который выделен в качестве отдельного инвентарного объекта основных средств, присваивается отдельный инвентарный номер.

Общество не применяет правила учета основных средств к объектам, соответствующим критериям признания основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу. Стоимость таких объектов списывается в расходы в периоде передачи в эксплуатацию, до момента передачи в эксплуатацию такие объекты отражаются в бухгалтерской отчетности по строке «Запасы».

Независимо от стоимости в составе основных средств отражены:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- передаточные устройства;
- погружное оборудование;
- транспортные средства;
- буровые установки и их компоненты.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения. Капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой фактические затраты, понесенные в связи с осуществлением капитальных вложений, уменьшенные на сумму накопленного обесценения.

В составе основных средств отражаются права пользования активом, права аренды земельных и лесных участков, величина оценочного обязательства по ликвидации основных средств (актив ОЛОС) и катализаторы со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Актив ОЛОС признается в учете в дисконтированной расчетной оценке.

Величина оценочного обязательства по ликвидации основных средств (в отношении объектов, при ликвидации которых необходимо выполнение работ по утилизации материалов и/или восстановлению земельного участка) определяется исходя из оценки затрат по состоянию на отчетную дату, которые Общество, как ожидается, понесет при исполнении оценочного обязательства при демонтаже объектов основных средств и восстановлении природных ресурсов на занимаемых ими участках.

Амортизация актива ОЛОС по ликвидации основных средств осуществляется поточным методом ежемесячно. Объем доказанных запасов нефти и газа по месторождениям определяется ежегодно на основании отчета об оценке объемов запасов углеводородов по классификации «Системы управления углеводородными ресурсами» (Petroleum Resources Management System (PRMS)), подготовленного независимым оценщиком. Ставка применяется к остаточной стоимости на начало отчетного месяца, и при расчете ставки запасы в знаменателе корректируются на добычу с начала года до начала отчетного месяца.

Таблица 5.1 Информация об основных средствах

Группы объектов основных средств	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
		Поступило + корректировки и первоначальной стоимости*	Выбыло	Начислено амортизации + обесценение	
Основные средства					
– всего	212 506 583	(110 487 232)	49 594 946	(10 602 300)	2 213 791
2022	195 327 262	(99 934 168)	27 820 608	(10 641 287)	2 903 525
2023	171 751 972	(78 833 871)	40 078 907	(6 222 265)	150 587
в том числе, здания и сооружения					
из них Актив ОДОС	2023	2 180 939	(4 246 435)	5 017 860	(5 691 279)
2022	5 044 919	(4 100 652)	587 359	(3 451 339)	2 845
Машины, оборудование, транспортные средства	2023	38 385 657	(30 846 187)	5 202 104	(1 513 767)
2022	36 922 124	(30 398 403)	4 631 045	(3 167 512)	2 352 426
Прочие виды основных средств	2023	524 639	(429 732)	49 640	(7 914)
2022	481 602	(406 245)	64 187	(21 150)	15 670
Из них ОС, по которым не начисляется амортизация	2023	17 495	X	64	(328)
2022	17 495	X	-	X	X
Право пользования активом	2023	1 844 315	(377 442)	4 264 295	(2 858 354)
2022	936 306	-	4 662 504	(3 754 495)	357 955

*В том числе поступило в результате реорганизации – 3 049 691 тыс.руб.

По основным группам основных средств сроки полезного использования составляют:

- | | |
|------------------------------------------------|------------------|
| ▪ Здания | от 15 до 100 лет |
| ▪ Сооружения | от 7 до 30 лет |
| ▪ Машины и оборудование, транспортные средства | от 2 до 16 лет |

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом.

Установленные сроки полезного использования основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном его изменении.

Начисление амортизации в соответствии с пересмотренным сроком полезного использования производится, начиная с месяца, следующего за месяцем пересмотра срока полезного использования.

В течение 2023 года, а также в результате обязательной проверки по состоянию на 01.12.2023, обстоятельств, свидетельствующих о существенном изменении установленных сроков полезного использования основных средств, не выявлено и сроки полезного использования основных средств Обществом не пересматривались.

Ликвидационная стоимость подлежит проверке на соответствие условиям использования объекта ОС по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном ее изменении. Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если стоимость объекта основных средств на дату окончания срока полезного использования будет составлять несущественную величину. Несущественной признается величина менее 10% от первоначальной стоимости объекта или стоимость металлома и иных возвратных отходов независимо от стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. ликвидационная стоимость основных средств Общества признана несущественной и принимается равной нулю.

Основные средства и капитальные вложения тестируются на наличие признаков обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на конец каждого отчетного периода.

При наличии признаков обесценения производится расчет возмещаемой суммы. Возмещаемая сумма представляет собой наибольшую величину из:

- справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на выбытие;
- ценности использования.

Превышение одного из вышеуказанных показателей над балансовой стоимостью актива означает, что актив не подлежит обесценению, что исключает необходимость в оценке другого показателя.

Если определить денежные поступления от эксплуатации отдельного объекта не представляется возможным в силу того, что эксплуатация объекта тесно связана с эксплуатацией других активов, возмещаемая сумма определяется на уровне единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), в которую входит актив.

Минимальной ЕГДС, принимается совокупность внеоборотных активов, переданных обществу группы - арендатору/оператору, в составе имущественного комплекса которого

эксплуатируются эти активы, за исключением случаев, когда возмещаемая сумма может быть определена в отношении отдельного объекта. При расчете возмещаемой суммы, относящейся непосредственно к активам, также принимаются во внимание договорные отношения с арендаторами/операторами. Если балансовая стоимость отдельного актива или ЕГДС превышает возмещаемую сумму, признается резерв под обесценение в корреспонденции со счетом учета прочих расходов.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение основных средств / инвестиционной недвижимости / капитальных вложений не создавался.

Капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой фактические затраты, понесенные в связи с осуществлением капитальных вложений, уменьшенные на сумму накопленного обесценения. Затраты на капитальный ремонт капитализируются в учете как собственника основного средства, так и в учете арендатора, если по условиям договора аренды арендатор несет соответствующие затраты.

Таблица 5.2 Информация о незавершенных капитальных вложениях / вложениях в инвестиционную недвижимость

(тыс.руб.)

Незавершенные капитальные вложения	период	На начало периода	затраты за период	Изменения за период			На конец периода
				обесценение	списано	принято к учету в качестве ОС / инвестиционной недвижимости или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. - всего	2023	28 669 792	82 688 877	-	(54 939 753)	(29 588 497)	26 830 419
	2022	28 976 980	63 914 215	X	(42 411 201)	(21 810 202)	28 669 792
в том числе:	2023	63 573	135 051	-	(184 727)	-	13 897
Оборудование к установке	2022	22 111	172 478	X	(131 016)	-	63 573
Незавершенное строительство	2023	28 462 239	81 726 438	-	(53 991 208)	(29 588 497)	26 608 972
	2022	28 954 869	63 570 258	X	(42 252 686)	(21 810 202)	28 462 239
в том числе: авансы выданные (без НДС)	2023	2 052 567	2 640 864	-	(4 090 674)	-	602 757
	2022	3 178 338	2 249 139	X	(3 374 910)	-	2 052 567
материалы под строительство	2023	4 353 148	14 888 167	-	(14 315 955)	-	4 925 360
	2022	3 527 603	12 735 207	-	(11 909 662)	-	4 353 148
Капитальные вложения в прочие ОС	2023	136 876	816 761	-	(746 585)	-	207 052
	2022	-	153 994	X	(17 118)	-	136 876
Капитальные вложения в арендованные объекты ОС	2023	7 104	10 627	-	(17 233)	-	498
	2022	-	17 485	X	(10 381)	-	7 104

Таблица 5.3 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.
Переданы в аренду /субаренду (операционную) основные средства и ГППА, числящиеся на балансе – всего	224 730	684 760	619 749
в том числе: (по группам)	-	-	-
Здания	206 040	261 028	215 247
Сооружения	7 969	134 743	122 899
Машины и оборудование	6 185	253 681	256 280

Транспортные средства (ППА)	3 431	3 413	-
Прочие основные средства	1 105	31 895	25 323
Получены в аренду основные средства, числящиеся на балансе (права пользования активом) – всего	2 217 219	1 466 873	936 306
Получены в аренду (в т.ч. в безвозмездное пользование) основные средства, числящиеся за балансом	5 373 741	11 595 136	11 172 875
Объекты недвижимости, по которым не завершена процедура государственной регистрации права собственности	37 547 121	20 833 752	23 535 720
Основные средства, переведенные на консервацию	1 675 475	2 350 802	2 367 921
Изменение стоимости объектов ОС в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, капитализируемого ремонта, частичной ликвидации (за период)	4 927 270	1 769 738	1 128 476

6. ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ

Согласно ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Общество-арендатор применяет балансовый учет договоров аренды, включая лизинг, независимо от договорных условий.

В отношении арендованного объекта в учете арендатора признается право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде. В бухгалтерской отчетности ППА отражается в составе основных средств.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору объект аренды на определенный срок;
- объект аренды идентифицируется;
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования объекта аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется объект аренды.

Не входят в сферу применения ФСБУ 25/2018 предоставление:

- участков недр для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых, включая договоры аренды скважин и земельных/лесных участков, находящихся в пределах лицензионных участков;
- результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, а также материальных носителей, в которых эти результаты и средства выражены;
- объектов концессионного соглашения.

Арендованные объекты не признаются на балансе в качестве права пользования активом и не признается обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев;
- рыночная стоимость не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от арендованного объекта.

Учет арендованных объектов, не входящих в сферу применения ФСБУ 25/2018, объектов низкой стоимости, краткосрочной аренды, арендатор ведет за балансом.

Расходы и будущие арендные платежи Общества в 2023 году в отношении вышеуказанных арендованных объектов несущественны.

Не относятся к объектам низкой стоимости независимо от оценки объекта в договоре аренды здания, оборудование и земельные участки, относящиеся к кодам ОКОФ, закрепленным в учетной политике.

ППА признается по фактической стоимости.

После даты начала аренды Общество оценивает ППА с применением модели учета по первоначальной стоимости, что подразумевает оценку за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде.

ППА тестируются на наличие признаков обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на конец каждого отчетного периода. При наличии признаков обесценения производится расчет возмещаемой суммы на уровне единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС). В качестве ЕГДС признается Общество в целом. Если балансовая стоимость ЕГДС превышает возмещаемую сумму, признается резерв под обесценение в корреспонденции со счетом учета прочих расходов.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение ППА не создавался.

ППА амортизируется линейно в течение срока полезного использования (СПИ).

В соответствии с п. 9 ФСБУ 25/2018 срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается, исходя из сроков и условий, установленных договором аренды.

Определение СПИ проводится следующим образом:

- если отсутствует достаточная уверенность в исполнении опциона на выкуп, СПИ равен минимальному значению из СПИ объекта аренды и срока аренды.
- если имеется достаточная уверенность в исполнении опциона на выкуп, СПИ определяется аналогично собственным ОС (по тех. документации или по Классификации ОС в Обществе).

Обязательство по аренде признается в дисконтированной величине будущих платежей по ставке привлечения дополнительных заемных средств на срок, сопоставимый со сроком аренды. Ставки дифференцированы по срокам и валютам, и принимаются равными для всех обществ группы ПАО «НК «Роснефть».

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на сумму начисляемых процентов, определяемых как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки.

Начисленные проценты на задолженность по арендным платежам отражаются как прочие расходы арендатора и раскрываются в случае существенности в составе процентов к уплате (Табл.17.1 раздела «Доходы и расходы, нераспределенная прибыль»).

Погашение обязательства по аренде производится ежемесячно путем начисления арендного платежа, который является единым по договору, с переносом обязательства по аренде на счет расчетов по аренде.

При модификации договора аренды, пересмотре опционов на продление/расторжение/выкуп объектов, изменении индексов или ставок, влияющих на размер арендной платы, производится пересчет обязательства по аренде.

На разницу между новой и существующей на конец предшествующего месяца суммой обязательства в определенных случаях корректируется первоначальная стоимость соответствующего ППА. В случае, если отрицательная корректировка приводит к тому, что

балансовая стоимость ППА с учетом накопленной амортизации становится отрицательной, сумма корректировки, превышающая балансовую стоимость, относится на прочие доходы.

Суммы пересмотра фактической стоимости ППА и обязательства по аренде в отчетном периоде были несущественны.

Информация о стоимости ППА, накопленной амортизации и обязательств по аренде в отчетности арендатора приведена в табл.5.1 раздела «Основные средства и капитальные вложения» и табл. 13.3 раздела «Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие оборотные активы, прочие обязательства» соответственно.

Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, в отчетном периоде были несущественны.

Сумма затрат, связанных с произведенными улучшениями предмета аренды, в отчетном периоде была несущественна.

Затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, и включенные в стоимость ППА, в отчетном периоде не существенны.

Согласно п. 24 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" у арендодателя объекты учета аренды в зависимости от того кому принадлежат экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, классифицируются на:

- объекты операционной аренды;
- объекты финансовой аренды.

Объекты, предназначенные для передачи в операционную аренду, стоимостью не более 40 000 рублей, в отчетности отражены в составе запасов, стоимостью более 40 000 рублей – в составе основных средств.

Объекты недвижимости, предназначенные для сдачи в операционную аренду, отражены по строке 1150 «Основные средства», в связи с чем строка 1160 «Инвестиционная недвижимость» в отчетности не сформирована. Остаточная стоимость таких объектов составляла на 31 декабря 2023 г., 2022 г., 2021 г. соответственно 224 730 тыс.руб., 684 760 тыс.руб., 619 749 тыс.руб.

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Лицензии на право пользования недрами с целью геологического изучения, разведки и добычи полезных ископаемых (совмещенные лицензии) до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи учитывались в порядке, предусмотренном для затрат, возникающих в связи с разведкой и оценкой месторождений.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определяемой в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н.

При создании нематериальных активов собственными силами затраты на них капитализировались со стадии разработки, начиная с момента, когда Общество могло продемонстрировать:

- техническую осуществимость создания нематериального актива;
- свое намерение и способность создать нематериальный актив и использовать;
- то, как нематериальный актив будет создавать вероятные экономические выгоды;
- доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования нематериального актива;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в ходе его разработки.

Затраты понесенные на этапе исследования не капитализировались и признавались расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами в зависимости от цели проведения исследования.

Под нематериальными активами, созданными своими силами, понимались:

- нематериальные активы, созданные работниками Общества в рамках выполнения служебных обязанностей;
- нематериальные активы, возникшие в ходе выполнения работ подрядчиками по договорам, в отношении которых Общество несет риски отрицательных результатов.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определялась исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливалась исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяло стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного Обществом, устанавливалась исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретались аналогичные нематериальные активы.

Амортизация нематериальных активов начислялась линейным способом или способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Лицензии на право пользования недрами в составе нематериальных активов амортизировались следующим образом:

- лицензии на право пользования недрами с целью разведки и добычи полезных ископаемых – поточным методом;
- исключительные права пользования недрами при заключении международных договоров, дающих право на реализацию проектов в области разведки и добычи нефти и газа на иностранной территории или территории РФ (лицензия, концессионное соглашение, договор на право недропользования, соглашение о предоставлении прав на долевое участие и др.) – поточным методом;
- лицензии на право пользования недрами с целью геологического изучения, разведки и добычи полезных ископаемых (совмещенная лицензия), при условии наличия коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на лицензионном участке) – поточным методом. Объем доказанных запасов нефти и газа по лицензионным участкам определяется ежегодно на основании отчета об оценке объемов запасов углеводородов по классификации «Системы управления углеводородными ресурсами» (Petroleum Resources Management System (PRMS)), подготовленного независимым оценщиком.
- прочие лицензии на права пользования недрами (с целью строительства подземных газохранилищ, на добычу общераспространенных полезных ископаемых, подземных вод и прочие) – линейным методом.

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету Общество определяет срок его полезного использования.

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.

Амортизация нематериальных активов (кроме лицензий на право пользования недрами) начислялась:

по Группе «Исключительные права на изобретение, полезную модель, промышленный образец» – линейным способом;

по Группе «Прочие лицензии» – линейным способом;

по Группе «Результаты сейсмических исследований 3D и 4D на участках с подтвержденной коммерческой целесообразностью» – способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Срок полезного использования нематериальных активов проверялся Обществом с целью оценки необходимости его уточнения.

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

По основным группам нематериальных активов сроки полезного использования составляли:

Результаты сейсмических исследований – от 13 до 135 лет

Лицензии на право пользования недрами – от 13 до 135 лет

Прочие лицензии – от 3 до 95 лет

В ходе инвентаризации, способ определения амортизации нематериального актива проверялся Обществом на необходимость его уточнения.

Установлено, что расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериальных активов существенно не изменился. В связи с чем способы определения амортизации активов также не изменились.

Общество не осуществляло переоценку и проверку на обесценение стоимости НМА.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по остаточной стоимости.

Таблица 7.1 Информация о нематериальных активах

(тыс.руб.)

Группы объектов нематериальных активов	Период	На начало периода		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло	взыскано амортизацией	взыскано амортизацией	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Нематериальные активы, всего:	2023	11 510 037	(4 833 357)	747 036	(2 317)	2 287	(477 212)	12 254 756	(5 308 282)
	2022	10 530 641	(4 382 586)	979 601	(205)	166	(450 937)	11 510 037	(4 833 357)
Лицензии на право пользования недрами с целью разведки и добычи полезных ископаемых (в т.ч. совмещенные лицензии на изучение)	2023	8 380 241	(4 119 053)	-	-	-	(279 234)	8 380 241	(4 398 287)
	2022	8 380 241	(3 838 401)	-	-	-	(280 652)	8 380 241	(4 119 053)

добычу, после подтверждения коммерческой целесообразности)									
Прочие лицензии	2023	1 324	(280)	-	(8)	4	(18)	1 316	(294)
	2022	1 316	(263)	8	-	-	(17)	1 324	(280)
Результаты сейсмических исследований 3D и 4D на участках с подтвержденной коммерческой целесообразностью	2023	3 107 749	(697 856)	723 839	-	-	(194 447)	3 831 588	(892 303)
	2022	2 129 008	(528 139)	978 741	-	-	(169 717)	3 107 749	(697 856)
Прочие, всего:	2023	20 723	(16 168)	23 197	(2 309)	2 283	(3 513)	41 611	(17 398)
	2022	20 076	(15 783)	852	(205)	166	(551)	20 723	(16 168)

Таблица 7.2 Информация об объектах незавершенных вложений в создание нематериальных активов

(тыс.руб.)

Объекты незавершенных вложений	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Объем вложений в создание отдельных нематериальных активов – всего	74	719 962	1 668 573
В т. ч. по видам:			
Результаты сейсмических исследований 3D, 4D	-	705 810	1 661 808
Прочие лицензии	74	14 152	6 765

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитывались за балансом в оценке, определенной исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Таблица 7.3 Информация о нематериальных активах, полученных/переданных Обществом в пользование

(тыс.руб.)

Стоимость по группам нематериальных активов	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученных в пользование	341 574	339 292	372 855
Прочие	341 574	339 292	372 855

Таблица 7.4 Информация о нематериальных активах с полностью погашенной стоимостью

(тыс.руб.)

Наименование нематериальных активов	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	-	15 570	15 570
В том числе:			
Исключительные авторские права на программы ЭВМ, базы данных	-	15 570	15 570

8. 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.

Затраты, возникающие в связи с разведкой и оценкой месторождений нефти и газа, приводили к созданию следующих поисковых активов:

- нематериальные поисковые активы – затраты на права пользования недрами, дающие Компании право на геологическое изучение и разведку недр на нефть и газ (в т.ч. совмещенные лицензии, лицензии на добычу нефти и газа до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи нефти и газа); затраты на информацию, полученную по результатам бурения успешных ликвидированных поисково-оценочных/разведочных скважин;
- материальные поисковые активы - затраты на строительство поисково-оценочных/разведочных скважин на участках недр до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи нефти и газа.

Учет актива ОЛМПА (оценочное обязательство по ликвидации материальных поисковых активов) ведется аналогично активу ОЛОС и признается в учете в дисконтированной расчетной оценке.

Общество на отчетную дату и при принятии решения о целесообразности добычи нефти и газа на лицензионном участке, проверяло поисковые активы на наличие признаков, указывающих на возможное обесценение. Единицей для проведения тестов на обесценение являлось месторождение (лицензионный участок).

По ряду активов были подтверждены признаки обесценения. Обществом произведено обесценение поисковых активов на величину балансовой стоимости лицензий и скважин, находящихся на месторождении (лицензионном участке) или в случае, если имелась возможность реализации поисковых активов, – до стоимости возможной реализации.

Общество прекращало признание поисковых активов при подтверждении на них коммерческой целесообразности добычи или признания добычи бесперспективной.

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи на участке недр поисковые активы, относящиеся к указанному участку, подлежали реклассификации:

- лицензии на право пользования недрами с целью геологического изучения, разведки и добычи полезных ископаемых (совмещенные лицензии) – в состав нематериальных активов;
- поисково-оценочные/разведочные скважины – в состав основных средств (незавершенного строительства эксплуатационного фонда скважин);
- актив ОЛМПА – в состав основных средств (актив ОЛОС).

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, понесенные на региональном этапе;

- затраты по проведению геологоразведочных работ, не связанных с бурением поисково-оценочных/разведочных скважин и не связанных с сейсмическими исследованиями 3D, 4D на участках, по которым подтверждена КЦД нефти и газа, 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 8.1 Информация о поисковых активах

(тыс.руб.)

Группы лицензий	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
		Первона-чальная стоимость	Накопленные убытки от обесценения	Поступило	выбыло	Обесценение	Первона-чальная стоимость	Накопленные убытки от обесценения
Нематериальные поисковые активы - всего:	2023	178 292	(3)	265 451	(6)	3	-	443 737
	2022	178 291	-	1	-	-	(3)	178 292
в том числе: Лицензии на геологическое изучение, разведку и добычу нефти и газа с недоказанными запасами	2023	178 267	(3)	3	(3)	3	-	178 267
	2022	178 267	-	-	-	-	(3)	178 267
Лицензии на геологическое изучение и разведку с недоказанными запасами	2023	25	-	-	(3)	-	-	22
	2022	24	-	1	-	-	-	25
Информация, полученная по результатам бурения	2023	-	-	265 448	-	-	-	265 448
	2022	-	-	-	-	-	-	-
Материальные поисковые активы - всего:	2023	1 529 956	(416 943)	523 035	(943 638)	416 943	-	1 109 353
	2022	2 181 907	-	778 451	(1 430 402)	-	(416 943)	1 529 956
в том числе: Поисковые скважины - не доказанные коммерческую целесообразность добычи	2023	678 157	(416 943)	301 832	(416 943)	416 943	-	563 046
	2022	1 678 617	-	144 336	(1 144 796)	-	(416 943)	678 157
Разведочные скважины	2023	290 765	-	212 601	(239 725)	-	-	263 641
	2022	-	-	290 765	-	-	-	290 765
Сейсморазведочные работы на лицензионных участках с недоказанным КЦД	2023	549 568	-	8 602	(281 237)	-	-	276 933
	2022	487 455	-	343 350	(281 237)	-	-	549 568
Актив ОЛМПА	2023	11 466	-	-	(5 733)	-	-	5 733
	2022	15 835	-	-	(4 369)	-	-	11 466

В Бухгалтерском балансе информация о поисковых активах (строка 1140 «Материальные поисковые активы») на 31 декабря 2023 г. отражена с учетом авансов, выданных в сумме 10 141 тыс.руб. и товаров (материалов и оборудования) стоимостью 64 542 тыс.руб., предназначенных для создания материальных поисковых активов.

9. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

К прочим внеоборотным активам относятся активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев. В частности, в составе данной строки отражены расходы будущих периодов и другие активы.

Прочие внеоборотные активы оценивались по фактическим затратам.

По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, применялись следующие способы списания:

- равномерный;

Таблица 9.1 Информация о прочих внеоборотных активах

(тыс.руб.)

Прочие внеоборотные активы по видам	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев – всего, в т.ч. по видам	95 708	104 184	114 410
программное обеспечение	44 094	31 508	35 714
Затраты связанные с адаптацией и модификацией программных средств, созданием отдельных программных модулей	27 253	39 799	68 526
Сбор затрат до установки сроков списания	24 361	32 877	10 170
Всего	95 708	104 184	114 410

10. ЗАПАСЫ, НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.

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

Запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание стоимости запасов при их выбытии производилось следующими способами:

- Материалы – по себестоимости каждой единицы на уровне партии материалов;
- Товары – по себестоимости каждой единицы на уровне партии товара;
- Готовая продукция – по средней себестоимости (взвешенной).

Специальная одежда со сроком службы менее 12 месяцев списывается единовременно в момент передачи в эксплуатацию.

Запасы оценивались на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость;
- чистая стоимость продажи запасов.

Согласно п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

При наблюдении признаков обесценения Общество создает резерв под обесценение и отражает снижение стоимости запасов в бухгалтерской отчетности.

Резерв под обесценение запасов создаётся по конкретным наименованиям или видам аналогичных или связанных запасов, в отношении которых в отчетном году имело место одно из следующих обстоятельств, обусловивших снижение их чистой стоимости продажи:

- текущая рыночная стоимость продажи снизилась;
- сужение рынков сбыта запасов;
- моральное устаревание запасов;
- физическая утрата (полная или частичная) первоначальных качеств запасов.

В бухгалтерском балансе стоимость запасов на конец отчетного периода показывается за минусом суммы начисленных резервов под обесценение запасов.

В Отчете о финансовых результатах информация о величине начисленных и восстановленных в отчетном году резервов под обесценение запасов отражается в составе строк:

- «Себестоимость продаж» - в части готовой продукции, товаров для перепродажи, незавершенного производства, а также сырья и материалов, предназначенных для изготовления готовой продукции;
- «Прочие расходы» - в части запасов, доходы и расходы от продажи или прочего выбытия которых признаются в составе прочих доходов и расходов.

С 2023 года изменен подход в представлении в отчетности доходов и расходов от выбытия запасов. В Отчете о финансовых результатах отражаются свернуто в составе прочих доходов или прочих расходов суммы поступления от выбытия запасов и суммы балансовой стоимости выбывающих запасов и затрат на их выбытие. Общество выбрало перспективный метод отражения и полагает, что изменения не оказали существенного влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

По строке «Запасы» бухгалтерского баланса также отражены:

- готовая продукция отгруженная, товары отгруженные, на которые право собственности не перешло к покупателю,
- транспортно-заготовительные расходы, приходящиеся на остаток товаров на складе и на отгруженные, но не реализованные товары.
- расходы на продажу, непосредственно связанные с отгрузкой товаров или готовой продукции в рамках договора реализации товаров или готовой продукции (например, расходы по транспортировке, хранению, услуги посреднических организаций по продаже товаров, таможенные пошлины и др.), числящиеся в учете до момента реализации партий готовой продукции и товаров, к которым они относятся.

Таблица 10.1 Информация о запасах

(тыс.руб.)

Запасы по видам	на 31 декабря 2023 г.*		на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.	
	себестоимость	резерв под обесценение	себестоимость	резерв под обесценение	себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	4 474 859	(4 012)	3 875 460	(49 906)	3 800 215	(894)
в т.ч. Сырье и материалы	1 833 277	(4 012)	2 349 881	(49 906)	1 570 278	(894)
Готовая продукция и товары	2 619 112	-	1 471 330	-	2 170 854	-
Объекты, отвечающие критериям признания ОС, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу	22 470	-	54 249	-	59 083	-

*В результате реорганизации сумма запасов увеличилась на 6 482 тыс. руб.

Таблица 10.2 Информация о движении резервов под обесценение запасов

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменение резерва за период в разрезе источников				На конец периода	
			Создано, +		Восстановлено, -			
			себестоимость	Прочие расходы	себестоимость	Прочие расходы		
Резервы - всего	2023	49 906	-	-	-	(45 894)	4 012	
	2022	894	49 012	-	-	-	49 906	

Восстановление резерва под обесценение запасов произошло в результате увеличения текущей рыночной стоимости продажи, а также в связи с выбытием запасов, в отношении которых был сформирован резерв.

В 2021-2023 годах запасы в залог не передавались.

Суммы входного НДС, не предъявленные к вычету и не включенные в стоимость приобретенных активов или в состав расходов, отражены по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Бухгалтерского баланса.

11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения при принятии к учету оценивались по фактическим затратам на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах). В последующем финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, переоценивались по рыночной стоимости, финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, не переоценивались, но тестировались на обесценение.

Корректировка оценки финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость, до текущей рыночной стоимости проводилась ежеквартально и относилась на прочие доходы (расходы).

Возможность определения текущей рыночной стоимости в общем случае определялась наличием котировок на рынке ценных бумаг. В этом случае текущей рыночной стоимостью финансовых вложений признавалась их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

Первоначальная стоимость долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, не корректировалась на разницу между первоначальной и номинальной стоимостью.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам оценка по дисконтированной стоимости не производилась.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определялась Обществом исходя из последней оценки. При выбытии финансовых вложений, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, их стоимость оценивалась по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня финансами вложениями не признавались и отражены в бухгалтерской отчетности по статье «Денежные средства».

Вклады в имущество, а также иные инвестиции с целью улучшения финансового состояния (финансовая помощь, безвозмездная передача активов и т.д.) подлежали капитализации в стоимости финансовых вложений в Общества, в которые осуществлялись дополнительные инвестиции.

Таблица 11.1 Информация о финансовых вложениях

(тыс. руб.)

		Изменения за период						На конец периода	
		На начало периода	Поступило	Выбытие (погашено)	текущий рыночной стоимости (убытки от обесценения)	рекласс по срокам обращения	Первоначальная стоимость	Первона-чайная стоимость	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Первочайная стоимость	Накопленная корректировка	Накопленная корректировка	
Финансовые вложения по видам									
Всего		299 677	(960)	20 504 439	(3 261)	26	-	-	20 800 855
2023		299 677	(960)	251 629	(3 503)	-	-	-	299 677
2022		51 551	(960)	504 439	(64)	-	(3 517)	-	(960)
Долгосрочные вложения – всего		297 411	-	249 841	(1 805)	-	-	-	-
2023		297 411	-	504 439	(64)	-	(3 517)	-	-
2022		49 375	-	249 841	(1 805)	-	-	-	-
Финансовые вложения, по которым рыночная стоимость не определяется		49 375	-	249 841	(1 805)	-	-	-	-
в т.ч.		293 750	-	501 126	-	-	-	-	-
Пая, акции и доли в УК		45 935	-	247 825	(10)	-	-	-	-
Предоставленные долгосрочные займы		3 661	-	3 313	(64)	-	(3 517)	-	3 393
Краткосрочные вложения – всего		2 440	-	2 016	(1 795)	-	-	-	3 661
2023		2 266	(960)	20 000 000	(3 197)	26	3 517	-	20 002 586
2022		2 176	(960)	1 788	(1 698)	-	-	-	2 266
Финансовые вложения, по которым рыночная стоимость не определяется		2 266	(960)	20 000 000	(3 197)	26	3 517	-	20 002 586
в т.ч.		2 176	(960)	1 788	(1 698)	-	-	-	2 266
Предоставленные краткосрочные займы		2 266	(960)	20 000 000	(3 197)	26	3 517	-	20 002 586
2023		2 176	(960)	1 788	(1 698)	-	-	-	2 266
2022		2 266	(960)	20 000 000	(3 197)	26	3 517	-	20 002 586

Таблица 11.2 Информация о движении резервов под обесценение финансовых вложений

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения резерва за период				На конец периода
			Создано +	Восстановлено	использовано (при выбытии финансовых вложений)	Переоценка	
Резерв под обесценение финансовых вложений	2023	960	-	(26)	-	-	934
	2022	960	-	-	-	-	960

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а также денежные эквиваленты. Денежными эквивалентами признаны депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9-11 ПБУ 23/2011¹. Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам приведены за минусом налога на добавленную стоимость.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

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

Таблица 12.1 Информация о сумме денежных средств и их эквивалентов

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Сумма денежных средств		
	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	1 137	1 503	1 479
Денежные средства	1 137	1 503	1 479

В результате реорганизации сумма денежных средств и их эквивалентов увеличилась на 2 тыс. руб.

13. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. При наличии в рамках одного договора выданного/полученного аванса и начисленной задолженности в бухгалтерской отчетности отражен свернутый результат.

¹ Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) утверждено Приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. №11н;

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.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создавался по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов. Начиная с 2018 года торговая дебиторская задолженность резервируется в соответствии с концепцией ожидаемых кредитных убытков согласно МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты". По дебиторской задолженности, не подпадающей под действие МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", резерв под обесценение создается по сомнительной задолженности. Дебиторская задолженность обществ, входящих в группу Роснефть, не резервируется.

Таблица 13.1 Информация о дебиторской задолженности

(тыс.руб.)

Дебиторская задолженность по видам	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	учтенная по условиям договора**	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности
Дебиторская задолженность – всего	76 514 247	(131 950)	67 851 802	(208 795)	64 790 237	(134 904)
Долгосрочная дебиторская задолженность	1 047 473	-	309 921	-	268 315	-
в т.ч.: Авансы выданные*	121 643	-	43 058	-	3 069	-
Прочие дебиторы – всего,	925 830	-	266 863	-	265 246	-
в т.ч.: Расчеты с работниками по прочим операциям	82 734	-	83 803	-	87 727	-
Расчеты по процентам	9 700	-	9 054	-	129 683	-
Прочая дебиторская задолженность	833 395	-	174 006	-	47 836	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	75 466 774	(131 950)	67 541 881	(208 795)	64 521 922	(134 904)
в т. ч. : Покупатели и заказчики	73 186 573	(125 498)	63 639 085	(201 238)	61 297 746	(126 334)
Авансы выданные*	494 094	(6 357)	492 216	(7 457)	698 524	(8 470)
прочие дебиторы – всего	1 786 107	(95)	3 410 580	(100)	2 525 652	(100)
в т.ч. Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	821	-	549 150	-	1 099 427	-
Расчеты агента/комиссионера с покупателем	1 579 699	-	2 269 632	-	955 177	-

* Суммы указываются без НДС с авансов.

**В результате реорганизации дебиторская задолженность увеличилась на 3 282 353 тыс. руб.

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

Таблица 13.2 Информация о движении резерва под обесценение дебиторской задолженности

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения резерва за период			На конец периода
			Создано	Восстановлено	Использовано (при выбытии дебиторской задолженности)	
Резервы – всего	2023	208 795	55 011	(60 735)	(71 121)	131 950
	2022	134 904	81 637	(7 077)	(669)	208 795
в том числе по просроченной дебиторской задолженности	2023	208 795	55 011	(60 735)	(71 121)	131 950
	2022	134 904	81 637	(7 077)	(669)	208 795

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» отражены:

- суммы недостач, уменьшенные на величину созданных резервов по недостачам;
- НДС с авансов, не предъявленный к вычету на отчетную дату;
- долгосрочные активы к продаже.

Доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, отражены в составе долгосрочных обязательств по строке 1450 «Прочие обязательства» и на конец отчетного периода составили 31 788 тыс. руб., на 31 декабря 2022г. и 2021г. соответственно 54 083 тыс. руб., 62 452 тыс. руб.

Таблица 13.3 Информация о кредиторской задолженности и прочих обязательствах

(тыс.руб.)

Кредиторская задолженность и прочие обязательства по видам	На 31 декабря 2023 г.**	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Прочие обязательства долгосрочные, в т.ч.			
Авансы полученные*	8	29	13
Обязательства по аренде	1 025 248	693 305	1 215 764
Прочие кредиторы	164 912	325 046	440 793
в т.ч. Поставщики и подрядчики	133 124	270 963	378 341
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.	71 818 963	39 337 142	57 089 614
Поставщики и подрядчики	8 873 260	11 548 493	13 004 923
Задолженность перед работниками общества	185 534	155 709	144 202
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	60 035 731	24 631 271	42 142 251
Авансы полученные*	81 551	49 468	23 825
Обязательства по аренде	864 381	564 040	(450 501)
Прочие кредиторы	1 778 506	2 388 161	2 224 914
в т.ч. Расчеты агента с принципалом за реализованные ТРУ	1 579 699	2 269 632	955 177
Расчеты с Лизингодателем по Арендным обязательствам к выплате за предмет лизинга НКС (кроме ГРР)	-	-	688 615
Прочие обязательства краткосрочные	92 633	41 929 768	-
в т.ч. задолженность участникам	-	41 911 000	-

(учредителям) по выплате дохода			
---------------------------------	--	--	--

* Суммы указываются без НДС с авансов.

** В результате реорганизации кредиторская задолженность увеличилась на 217 650 тыс.руб., прочие обязательства долгосрочные 123 303 тыс.руб.

14. НАЛОГИ И СБОРЫ

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

Законодательно установленные ставки основных налогов, уплачиваемых в 2023 году, составили:

- налог на прибыль – 20% (В соответствии со ст.2 Закона Самарской области от ноября 2005 года № 187-ГД «О пониженных ставках налога на прибыль организаций, зачисляемого в бюджет» АО «Самаранефтегаз» применена пониженная ставка в доле налогооблагаемой базы по Самарской области 13,5%);
- налог на добавленную стоимость – 20%.

Налог на добычу полезных ископаемых, включенный в себестоимость продукции, товаров, работ, услуг, в 2023 году составил 193 013 176 тыс.руб., в 2022 году 167 187 511 тыс.руб.

Налог на дополнительный доход на добычу углеводородного сырья в 2023 году составил 52 304 543 тыс.руб., в 2022 году 47 593 196 тыс.руб.

Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами представлены в таблице.

Таблица 14.1 Расчеты с бюджетом

(тыс. руб.)

Виды налогов и сборов	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом – всего	821	549 150	1 099 427
Расчеты по налогам, сборам, страховым взносам и иным платежам, не входящим в ЕНП	821	X	X
Налог на прибыль	X	547 089	1 099 187
Задолженность по страховым взносам	-	2 061	240
Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом – всего	60 035 731	24 631 271	42 142 251
Расчеты по налогам, сборам, страховым взносам и иным платежам, входящим в ЕНП	60 032 996	X	X
Расчеты по налогам, сборам, страховым взносам и иным платежам, не входящим в ЕНП	2 735	X	X
Налог на добавленную стоимость (НДС)	X	9 163 376	14 972 551
Налог на добычу полезных ископаемых	X	7 962 123	12 226 612
Налог на дополнительный доход на добычу углеводородного сырья (НДД)	X	7 158 714	14 470 845
Налог на имущество	X	214 623	346 308
Прочая задолженность по налогам и сборам	X	41 535	39 378
Задолженность по страховым взносам	X	90 900	86 557

Федеральным законом от 14 июля 2022 г. № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» предусмотрено введение с 01 января 2023 г. новой системы администрирования расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Законом вводится новый налоговый механизм – Единый налоговый счет (ЕНС), который предусматривает открытие каждому налогоплательщику в Федеральном казначействе единого счета, на который будет перечисляться единый налоговый платеж (ЕНП) в общем размере всех

исчисленных налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде налогов и сборов без указания реквизитов, идентифицирующих налог / сбор / иной платеж.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 2022 г. и 2021 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

15. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Задолженность по кредитам и займам полученным отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Внутригрупповые займы классифицируются также согласно планам по досрочному (частичному) возврату заемных средств на основании Бюджета движения платежных средств.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по кредитам и займам полученным, начисляются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Дополнительные расходы по займам (кредитам), за исключением комиссий по привлеченным займам (кредитам) (комиссии банков за выборку кредита, за организацию кредита, за открытие и ведение кредитной линии и других комиссий (вознаграждений) банков, связанных с привлечением займов (кредитов)), признавались в составе прочих расходов единовременно.

Комиссии по привлеченным займам (кредитам) в случае их существенности, включались в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Сумма не списанных на отчетную дату комиссий по привлеченным займам (кредитам) в Бухгалтерском балансе отражена в составе прочих внеоборотных или прочих оборотных активов в зависимости от оставшегося срока признания в расходах (более 12 месяцев или менее 12 месяцев соответственно).

В целях отнесения процентов по кредитам и займам на стоимость приобретенных активов под инвестиционным активом понимался объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного (свыше 12 месяцев) времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и изготовление.

К инвестиционным активам относились объекты внеоборотных активов, незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов, затрат на разведку и оценку природных ресурсов или иных внеоборотных активов.

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату задолженность по кредитам и займам отражена с учетом начисленных процентов.

Сумма расходов по кредитам и займам, включенных в прочие расходы, составила 376 712 тыс. руб. за 2023г.

Таблица 15.1 Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах

(тыс.руб.)

Кредиты и займы по видам	Период	На начало периода	Изменения за отчетный период			На конец периода**
			Получено (начислено)	Погашено (уплачено)	Реклассифицировано	
Краткосрочные кредиты и займы, в т.ч.	2023	-	20 376 712	(376 712)	-	20 000 000
	2022	-	-	-	-	-
краткосрочные кредиты	2023	-	20 000 000	-	-	20 000 000
	2022	-	-	-	-	-
проценты, начисленные по текущей части долгосрочных кредитов и займов;	2023	-	376 712	(376 712)	-	-
	2022	-	-	-	-	-

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

16. КАПИТАЛ

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2023 г., 2022 г., 2021 г. составлял соответственно 3 696 тыс.руб., 3 583 тыс.руб., 3 583 тыс.руб. и разделен на 51 обыкновенных акций номинальной стоимостью 56 550,50 руб. и 13 привилегированных акций номинальной стоимостью 62 424 руб. каждая.

Информация об изменениях в уставном капитале за отчетный год:

В результате реорганизации величина уставного капитала была увеличена на 113 тыс.руб.

РЕЗЕРВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Капитал Общества включает в себя также суммы добавочного и резервного капиталов. Резервный капитал Общества представляет собой резервный капитал, образованный в соответствии с учредительными документами 5% уставного капитала.

Резервный капитал на отчетную дату сформирован в сумме 185 тыс.руб.

Добавочный капитал Общества на отчетную дату составил 3 933 821 тыс.руб.

Информация о существенных изменениях в добавочном капитале за отчетный год:

- прирост стоимости при переоценке – (52 388) тыс.руб.
- списание сумм дооценки при выбытии объектов основных средств – 23 977 тыс.руб.
- в результате реорганизации - 3 233 711 тыс.руб.

ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Чистые активы Общества на 31 декабря 2023 г., 2022 г., 2021 г. составляли соответственно 137 789 078 тыс. руб., 109 940 987 тыс. руб., 124 941 921 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 27 848 091 тыс. руб. или 25,33%.

Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 137 785 382 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.

При необходимости, для обеспечения своевременного представления в бухгалтерские службы первичных учетных документов в Обществе применялась методология начислений при наличии условий признания выручки в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)². В этом случае регистрация выручки в бухгалтерском учете осуществлялась на основании оперативной информации, представленной структурными подразделениями Общества.

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

² утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999г. №32н;

распределения на остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции (за исключением общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, которые включались в стоимость активов).

С 2019 года на отдельных лицензионных участках Компании введен налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, подлежащий признанию в составе затрат, формирующих себестоимость продаж без включения в себестоимость единицы готовой продукции.

Статья отчета о финансовых результатах «Общехозяйственные и административные 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.

Выручка от операций по продаже материалов и оборудования подрядчикам с целью использования при выполнении работ по строительству внеоборотных активов Общества, отражена свернуто с расходами, относящимися к проданным товарам, в состав прочих доходов (расходов).

В отчете о финансовых результатах отражены свернуто в составе прочих доходов или прочих расходов:

- суммы поступления от выбытия внеоборотных активов и суммы балансовой стоимости выбывающих активов и затрат на их выбытие в разрезе категорий активов;
- суммы поступления от выбытия запасов и суммы балансовой стоимости выбывающих запасов и затрат на их выбытие. (подход применяется с 2023г. перспективным методом);
- суммы начисления и восстановления в отчетном году оценочных резервов одного вида.

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 (непокрытый убыток)». Величина нераспределенной прибыли прошлых лет на начало периода составляла 109 154 621 тыс.руб., на конец отчетного периода составила 109 183 026 тыс.руб.

Изменение величины прибыли прошлых лет в отчетном периоде главным образом произошло за счет:

- списания с добавочного капитала сумм переоценки основных средств по выбывшим объектам 28 411 тыс.руб.
- использование прибыли прошлых лет на увеличение резервного капитала (6) тыс.руб.

Величина чистой прибыли (убытка) отчетного года составила 24 636 562 тыс.руб. На величину чистой прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 17.1 Доходы и расходы Общества

(тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	327 090 470	294 431 874
В том числе: реализация нефти	326 131 835	293 512 597
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	(289 575 833)	(255 632 384)
В том числе: реализация нефти	(234 890 999)	(207 063 189)

Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	(1 863 110)	(1 622 119)
Валовая прибыль	35 651 527	37 177 371
Коммерческие расходы	(405 667)	(337 019)
Общехозяйственные и административные расходы	(2 972 649)	(2 556 522)
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	32 273 211	34 283 830
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам	(2 554 415)	(1 440 771)
В том числе:		
<i>Проценты к получению</i>	377 845	384
<i>Проценты к уплате</i>	(1 699 868)	(865 869)
В том числе:		
Расходы по амортизации дисконта HSE (ОЭО)	(270 883)	(74 088)
Расходы по амортизации дисконта ARO (ОЛОС)	(838 243)	(655 739)
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	(214 030)	(136 042)
Доходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	414 905	1 040 833
В том числе:		
Положительный результат от продажи и иного выбытия запасов	139 326	1 017 586
Положительный результат от продажи и иного выбытия основных средств	275 579	6 346
Доходы от продажи прочего имущества	-	16 901
Расходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	-	(410 078)
В том числе:		
Отрицательный результат от продажи и иного выбытия основных средств	-	(20 271)
Стоимость реализованных и выбывших товарно-материальных ценностей	-	(352 015)
Стоимость выбывшего прочего имущества	-	(37 792)
Иные прочие доходы	2 064 988	1 146 443
В том числе: Прибыль прошлых лет, выявленная в текущем году	268 764	428 083
Штрафы, пени, неустойки по суду	966 906	251 929
Вознаграждения по операторскому соглашению в отношении проекта добычи трудно извлекаемых запасов углеводородов доманиковых отложений	-	45 638
Пересчет штраф/пениРасчБюдВнебюд.ПредПер	-	30 627
Доходы от восстановления резервов под снижение стоимости активов, в т.ч.	426 762	-
- поисковые материальные активы	416 943	-
- нематериальных активов	2	-
- запасов	-	-
- финансовых вложений	26	-
- дебиторской задолженности	9 791	-
Результат от продажи материалов и оборудования подрядчикам с целью строительства внеоборотных активов	324 463	-
Сумма бюджетных средств на финансирование капитальных затрат/текущих затрат, отнесенных на финансовый результат	14 010	12 540
Доходы от операционной аренды	50 822	358 976
Прочие доходы	13 261	18 650
Иные прочие расходы	(3 712 285)	(2 352 484)
В том числе:		
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году	(2 672 573)	(664 614)
Штрафы, пени, неустойки по суду	(30 298)	(33 363)
Пени и штрафы по налогам (кроме налога на прибыль) и сборам	-	(36 591)
Расходы социального характера	(264 566)	(227 181)

Расходы на создание резервов под снижение стоимости активов, в т.ч.	-	(127 063)
- запасов	-	(49 012)
- дебиторской задолженности	-	(65 285)
- по недостачам	-	(12 766)
Расходы на консервацию и расконсервацию ОС	(72 100)	-
Расходы, связанные с безвозмездным оказанием услуг	(4 613)	-
Расходы, связанные с возмещением вреда по решению суда	(82 500)	-
Отрицательный результат от обесценения поисковых активов НПА и МПА.	-	(416 945)
Расходы от выбытия ППА и обязательства по аренде	(234 924)	(142 560)
Амортизация объектов переведенных на консервацию	-	(304 724)
Прочие расходы	(350 711)	(399 443)

Таблица 17.2 Распределение расходов Общества по элементам затрат, признанных в Отчете о финансовых результатах
(тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Материальные затраты	8 913 062	7 432 502
Затраты на оплату труда	5 294 024	3 761 599
Отчисления на социальные нужды	1 281 966	1 074 555
Амортизация	16 799 856	13 059 274
Прочие затраты	263 676 134	234 120 590
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(1 147 783)	699 524
Итого по элементам затрат	294 817 259	260 148 044

В составе элемента «Амортизация» учтен эффект от пересмотра оценочных значений обязательства по ликвидации основных средств, в результате чего расходы уменьшились на сумму 3 128 961 тыс.руб.

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете отражена на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Временные разницы рассчитываются путем сопоставления данных в бухгалтерском и налоговом учете суммарной стоимости активов и обязательств на начало и конец периода. Отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерском учете отражены в корреспонденции со счетом учета прибылей и убытков. При этом, постоянные налоговые доходы и расходы рассчитаны в специальных регистрах без отражения в бухгалтерском учете.

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.

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

Таблица 18.1 Информация об отложенных налогах и о постоянных налоговых расходах и доходах

(тыс.руб.)

Наименование	2023 г.*		2022 г.	
	Возникло (начислено)	Погашено (списано)	Возникло (начислено)	Погашено (списано)
ОНА (Отложенный налоговый актив),	10 935 834	(9 073 406)	9 777 931	(9 526 091)
в т.ч. <i>изменение применяемых налоговых ставок</i>	-	-	-	-
ОНО (Отложенное налоговое обязательство),	(3 285 728)	696 910	(2 649 795)	1 073 773
в т.ч. <i>изменение применяемых налоговых ставок</i>	-	-	-	-
ПНР (Постоянные налоговые расходы)	(134 649)	x	(388 502)	x
ПНД (Постоянные налоговые доходы)	981 115	x	991 245	x
в т.ч. в результате применения пониженной (льготной) ставки налога на прибыль	-	x	-	x

*В результате реорганизации возникло «Отложенный налоговый актив (ОНА)» 989 251 тыс.руб., «Отложенное налоговое обязательство (ОНО)» (91 973) тыс.руб.

Отложенный налог на прибыль за 2023 г., 2022 г. составил соответственно (726 390) тыс. руб., (1 324 182) тыс. руб.

В состав строки 2412 «Отложенный налог на прибыль» включены суммы отложенных налогов, не учитываемые при расчете текущего налога на прибыль: суммы отложенных налогов, списанных и/или начисленных в связи с подачей уточненных налоговых деклараций; списанных отложенных налоговых обязательств и активов, которые никогда не будут реализованы; корректировки отложенных налоговых обязательств и активов при исправлении ошибок прошлых лет.

Взаимосвязь между показателем прибыли до налогообложения и расходом по налогу на прибыль представлена в таблице:

Таблица 18.2 Показатели, влияющие на расход по налогу на прибыль

(тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Прибыль (убыток) до налогообложения – всего	29 718 796	32 843 059
в т.ч. облагаемая по ставке 15%	-	-
Текущий налог на прибыль (стр.2411)	(4 605 068)	(4 667 182)
в т.ч. Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(5 943 759)	(6 568 612)
Налог на прибыль по ставке 15%	-	-
Отложенный налог на прибыль (стр.2412)	(726 390)	(1 324 182)
Налог на прибыль (стр. 2410) = стр. 2411 + 2412	(5 331 458)	(5 991 364)

19. ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ

КОЛИЧЕСТВО И НОМИНАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИЙ

Акционерный капитал представляет собой капитал Общества согласно учредительным документам. Владельцы обыкновенных акций имеют право одного голоса на собрании акционеров на каждую приобретенную акцию.

Обществом размещено 51 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 56 550,50 руб. каждая на общую сумму по номинальной стоимости 2 884 075,50 руб. и 13 привилегированных

акций, номинальной стоимостью 62 424,00 руб. каждая на общую сумму по номинальной стоимости 811 512,00 руб.

СУММА ДИВИДЕНДОВ

Чистая прибыль Общества за 2023 год составила 24 636 562 тыс.руб. Базовая прибыль на одну акцию за 2023 год составила 434 762 863, 64 руб./акц. (при базовой прибыли 22 172 906 тыс. руб. и средневзвешенном количестве обыкновенных акций 51).

По итогам работы Общества за 2022 год решением единственного акционера принято решение направить на выплату дивидендов 6 тыс.руб. на формирование резервного капитала, 26 872 937 тыс.руб на финансирование инвестиционной программы.

20. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.

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 (вероятность > 50%);
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

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

Под условными обязательствами и условными активами Общество понимало обязательства и активы, 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»).

Резервы, условные и оценочные обязательства не являются безусловными юридическими обязательствами Общества.

Таблица 20.1 Информация об оценочных обязательствах

(тыс.руб.)

Наименование – краткое описание	Период	На начало периода	Признано (начислено) за отчетный период	Списано		увеличение (+)/ уменьшение (-) оценочного обязательства при признании (сторнировании) расходов (доходов) / изменении оценочных значений	На конец периода
				(погашено) в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	в связи с избыточностью суммы или прекращением выполнения условий признания		
Всего:	2023	9 308 697	8 732 256	(1 895 292)	(5 264 432)	555 875	11 437 104
	2022	11 378 255	1 558 638	(1 088 932)	(3 167)	(2 536 097)	9 308 697
В т.ч. Оценочные обязательства >12 мес	2023	7 264 183	6 673 937	-	(5 264 431)	(489 090)*	8 184 599
	2022	9 695 956	365 688	-	(3 167)	(2 794 294)*	7 264 183
Оценочные обязательства, сформированные за счет расходов по обычным видам деятельности							
по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год	2023	579 797	640 791**	(580 767)	-	-	639 821
	2022	529 121	264 370	(178 854)	-	(34 840)	579 797
по предстоящей оплате отпусков	2023	390 874	545 099**	(523 464)	-	-	412 509
	2022	371 021	488 629	(432 540)	-	(36 236)	390 874
по рекультивации земли - текущие обязательства	2023	1 499	-	-	-	47	1 546
	2022	1 380	270	(151)	-	-	1 499
по ликвидации нефтешламовых амбаров	2023	706 876	1 083 068	(25 479)	-	864 128	2 628 593
	2022	692 678	71 177	(56 979)	-	-	706 876
переликвидация (повторная ликвидация, восстановление тумб)	2023	174 445	5 735	(5 540)	-	1 429	176 069
	2022	177 101	12 267	-	-	(14 923)	174 445
Прочий вид ОЭО – Расходы ОВД	2023	6 965	-	-	-	(34)	6 931
	2022	7 573	459	(1 067)	-	-	6 965
Оценочные обязательства, сформированные за счет увеличения стоимости активов							
по ликвидации основных средств (ARO)	2023	6 596 636	5 631 629**	(172 582)	(5 260 828)	(231 173)	6 563 682
	2022	8 881 937	188 722	(39 712)	-	(2 434 311)	6 596 636
по ликвидации основных средств (ОЛПМА)	2023	11 466	-	(5 765)	-	64	5 765
	2022	15 835	-	-	(3 167)	(1 202)	11 466
Буровые шламовые амбары – текущие обязательства	2023	661 001	477 098	(415 486)	-	(26 182)	696 431
	2022	589 140	417 261	(319 068)	-	(26 332)	661 001
Прочий вид резерва-Активы-текущие обязательства	2023	156 693	350 907	(157 599)	(3 604)	(52 404)	293 993
	2022	100 934	112 467	(55 566)	-	(1 142)	156 693
Лесовосстановление	2023	1 051	-	-	-	-	1 051
	2022	1 051	-	-	-	-	1 051
Оценочные обязательства, сформированные за счет прочих расходов							
по судебным разбирательствам	2023	21 394	(2 071)	(8 610)	-	-	10 713
	2022	10 484	3 016	(4 995)	-	12 889	21 394

*В том числе реклассификация долгосрочных оценочных обязательств в краткосрочные составила (-1 021 781) тыс.руб., (-11 080) тыс.руб. за 2023 г., 2022 г. соответственно.

**В том числе в результате реорганизации в форме присоединения 3 661 148 тыс.руб.

В графе «Признано (начислено) за отчетный период» в части оценочного обязательства по ликвидации основных средств учтено:

- начисление оценочного обязательства

- расходы по амортизации дисконта (проценты), признаваемые в связи с приближением срока исполнения оценочного обязательства.

Сумма увеличения оценочного обязательства за отчетный период (проценты) в связи с приближением срока исполнения обязательства подлежит отражению в бухгалтерском учете и отчетности в качестве расходов отчетного периода.

Таблица 20.2 Информация о выданных и полученных обеспечениях

(тыс.руб.)

Показатели	На отчетную дату	Примечание
Обеспечения полученные – всего	4 094 623	
прочие	161 876	Банковские гарантии
прочие	3 932 747	Поручительство третьих лиц

На отчетную дату Общество не имеет выданных обеспечений.

21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Информация приведена в Приложении № 1

22. СОПУТСТВУЮЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

22.1 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.

Существенная информация по текущим обязательствам, связанным с защитой окружающей среды, и ликвидацией негативного воздействия деятельности Общества на окружающую среду раскрыта в соответствующих видах обязательств разделах настоящих Пояснений.

22.2 СТРАХОВАНИЕ

Общество продолжает заниматься страхованием имущества. Однако на российском рынке страховых услуг риск приостановки деятельности, как правило, не является объектом страхования.

22.3 ИНФОРМАЦИЯ О ЗАТРАТАХ НА ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЕ РЕСУРСЫ

Общество понесло затраты на приобретение энергетических ресурсов в 2023 году в сумме 7 184 538 тыс.руб. (в 2022 году – 6 547 743 тыс.руб.).

22.4 УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Учитывая тот факт, что деятельность Общества как юридического лица неотделима от управления Группой, принятие управлеченческих решений, распределение ресурсов, анализ и управление рисками осуществляется лицами, наделенными соответствующими полномочиями, на уровне Группы Компаний «НК «Роснефть» в целом. Поэтому информация по управлению рисками на уровне Общества не составляется, а в полном объеме раскрывается в консолидированной бухгалтерской отчетности Группы Компаний «НК «Роснефть».

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

АО «САМАРАНЕФТЕГАЗ»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД

Руководство Группы Компаний «НК «Роснефть» принимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Обществ Группы в текущих условиях.

Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам

А.В. Бакан

(по доверенности № СНГ - 24/24 от 01.01.2024)

Главный бухгалтер
Руководитель группы менеджеров
УВСК филиала ООО "РН - Учет"
в г. Самаре

О.А. Девятова

(по доверенности № 195 от 01.01.2024)

Дата

31.01.2024г.



ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 «ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ»

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с юридическими и физическими лицами, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

К связанным сторонам Общество относит также организации, которые не являются аффилированными лицами по российскому законодательству, но являются таковыми в соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Суммы операций и суммы остатков по расчетам со связанными сторонами раскрываются суммарно в разрезе групп связанных сторон и представлены в таблицах ниже.

Зависимых обществ нет.

1. ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

В данной группе раскрыта информация по операциям с организациями, в которых Общество владеет непосредственно или через другие организации долей более чем 50 % обыкновенных голосующих акций / уставного капитала или которые контролирует другим способом.

Таблица 21.1 Информация об операциях с дочерними обществами

(тыс.руб.)

Операции	За отчетный год	За предыдущий год
Выручка от реализации и прочие доходы	17 847	73 255
Прочая реализация	17 847	34 444
Прочие доходы	-	38 811
Затраты и расходы	285	1 075 119
Покупка нефти и газа	-	241
Прочие расходы	285	1 074 878
Прочие операции	X	X
Покупка основных средств	-	242 341
Проценты к уплате	-	1 439
Денежные потоки	(487 041)	(1 454 803)
Денежные потоки от текущих операций	14 085	(310 870)
Поступления	14 085	60 870
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	14 085	52 246
Прочие поступления	-	8 624
Платежи	-	(371 740)
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	-	(371 740)
Денежные потоки от инвестиционных операций	(501 126)	(1 139 273)
Платежи	(501 126)	(1 139 273)
в т.ч. в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	-	(891 448)
В связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	-	(247 825)
прочие платежи	(501 126)	-
Денежные потоки от финансовых операций	-	(4 660)
Платежи	-	(4 660)
В т.ч. прочие платежи	-	(4 660)

Таблица 21.2 Активы и обязательства, участвующие в операциях с дочерними обществами

(тыс.руб.)

Активы и обязательства	Сальдо на 31 декабря		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Активы	797 876	292 235	12 528
Дебиторская задолженность, в т.ч.	5 494	979	12 528
- долгосрочная	-	-	12 528
Финансовые вложения, в т.ч.	792 382	291 256	-
- долгосрочные	792 382	291 256	-
Обязательства	-	-	682 298
Прочая кредиторская задолженность, в т.ч.	-	-	682 298

2. ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРАХ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ, ВЫПЛАЧЕННЫХ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

- Генеральному директору (иному лицу, осуществляющему полномочия единоличного исполнительного органа Общества) АО «Самаранефтегаз»;
- Заместителям генерального директора (Вице-президентам, заместителям единоличного исполнительного органа) АО «Самаранефтегаз» по основным направлениям деятельности (продажи, финансы, производство и др.);

Таблица 21.3 Информация по выплатам основному управленческому персоналу

(тыс.руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения:	126 632	86 484
Оплата труда за отчетный период (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск и премии с учетом налога на доходы физических лиц), другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	106 454	72 982
Страховые взносы, не являющиеся доходами, и уплаченные во внебюджетные фонды РФ	20 178	13 502

3. ОСНОВНЫЕ ВЛАДЕЛЬЦЫ И КОМПАНИИ, КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ОСНОВНЫМИ ВЛАДЕЛЬЦАМИ

В данной группе раскрыта информация по операциям с прямыми владельцами (юридическими или физическими лицами), которые имеют право распоряжаться более чем 10 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, либо составляющих уставный или складочный капитал вкладов, долей Общества, а также с компаниями, контролируемыми прямыми владельцами, в том числе связанными с государством.

Таблица 21.4 Информация об операциях с основными владельцами и компаниями, контролируемыми основными владельцами

(тыс.руб.)

Операции	За отчетный год	За предыдущий год
Выручка от реализации и прочие доходы	250 620	267 727
Реализация нефти и газа	-	-
Реализация нефтепродуктов	-	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	12 569	28 512

Оказание посреднических услуг	6 864	47 600
Прочая реализация	226 909	189 663
Прочие доходы	4 278	1 952
Затраты и расходы	3 561 781	4 730 357
Покупка нефти и газа	492	-
Логистические услуги и расходы на транспортировку	180	13 083
Расходы по аренде имущества	259 276	221
Прочие расходы	3 301 833	4 717 053
Прочие операции	X	X
Покупка основных средств	-	6 534
Проценты к уплате	-	82 454
Денежные потоки	(2 943 575)	(5 217 661)
Денежные потоки от текущих операций	(1 145 696)	(2 970 519)
Поступления	561 850	1 589 942
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	227 112	1 020 923
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	333 610	569 019
прочие	1 128	-
Платежи	(1 707 546)	(4 560 461)
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(1 565 755)	(4 560 461)
прочие	(141 791)	
Денежные потоки от инвестиционных операций	(980 399)	(1 599 304)
Поступления	13 204	-
В т.ч. прочие	13 204	
Платежи	(993 603)	(1 599 304)
в т.ч. в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(863 967)	(1 598 511)
поисковые активы	(53 116)	(793)
прочие	(76 520)	-
Денежные потоки от финансовых операций	(817 480)	(647 838)
Платежи	(817 480)	(647 838)
В т.ч. прочие платежи	(817 480)	(647 838)

Таблица 21.5 Активы и обязательства, участвующие в операциях с основными владельцами и компаниями, контролируемыми основными владельцами

(тыс.руб.)

Активы и обязательства	Сальдо на 31 декабря		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Активы	20 584	336 333	61 567 452
Дебиторская задолженность, в т.ч.	18 090	333 839	61 566 390
- долгосрочная	-	-	119 239
- авансы выданные	13 008	-	-
Финансовые вложения, в т.ч.	2 494	2 494	1 062
- долгосрочные	2 494	2 494	1 062
Обязательства	2 640 495	46 856 094	5 924 058
Обязательства по аренде, в т.ч.	1 485 454	627 995	-
- долгосрочная	646 479	473 382	-

Кредиторская задолженность, в т.ч.	1 155 041	4 317 099	5 924 058
- долгосрочная	-	5 161	-
<i>Прочие обязательства</i>	-	41 911 000	-

4. УЧАСТНИКИ СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Операции с компаниями, являющимися участниками совместной деятельности с АО «Самаранефтегаз» за период 2022 – 2023 годы, отсутствуют.

5. ПРОЧИЕ СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В данной группе раскрыта информация по операциям с прочими организациями, не нашедшим отражения в предыдущих разделах, в том числе с обществами, входящими в группу ПАО «НК «Роснефть», негосударственным пенсионным фондом, действующим в интересах работников Общества, и прочими.

Таблица 21.6 Информация об операциях с прочими связанными сторонами

(тыс.руб.)

Операции	За отчетный год	За предыдущий год
<i>Выручка от реализации и прочие доходы</i>	328 321 937	295 081 215
Реализация нефти и газа	326 251 103	293 520 890
Доходы от сдачи имущества в аренду	25 324	28 082
Оказание посреднических услуг	23 275	22 538
Оказание прочих услуг	65 343	230 735
Прочая реализация	48 226	1 174 945
Прочие доходы	1 908 666	104 025
<i>Затраты и расходы</i>	12 973 847	17 171 594
Покупка нефти и газа	427 122	353 220
Покупка нефтепродуктов	-	49 589
Логистические услуги и расходы на транспортировку	1 166 281	1 238 283
Расходы по аренде имущества	59 357	847
Расходы на электроэнергию	-	2 158 415
Расходы на страхование	-	46 924
Прочие расходы	11 321 087	13 324 316
<i>Прочие операции</i>	X	X
Покупка основных средств	19	2 024
Получение краткосрочных кредитов и займов	20 000 000	-
Выдача краткосрочных кредитов и займов	20 000 000	-
Проценты к уплате	376 712	262
Проценты к получению	377 397	-
<i>Денежные потоки</i>	167 479 344	274 596 395
Денежные потоки от текущих операций	213 216 601	279 243 561
<i>Поступления</i>	319 004 084	291 962 624
<i>От продажи продукции, товаров, работ и услуг</i>	318 958 928	291 951 770
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	30 758	-
прочие	14 398	10 854

АО «САМАРАНЕФТЕГАЗ»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД

Платежи	(105 787 483)	(12 719 063)
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(5 895 954)	(12 087 587)
в связи с оплатой труда работников	-	(103)
процентов по долговым обязательствам	(99 452)	-
иных налогов и сборов	-	(7 865)
прочие платежи	(99 792 077)	(623 508)
Денежные потоки от инвестиционных операций	(23 822 265)	(4 617 996)
Поступления	388 441	127 299
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	9 977	8 060
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	376 712	119 239
прочие	1 752	-
Платежи	(24 210 706)	(4 745 295)
в т.ч. в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(4 210 706)	(4 745 295)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов др. лицам	(20 000 000)	-
Денежные потоки от финансовых операций	(21 914 992)	(29 170)
Поступления	20 000 000	-
в том числе: получение кредитов и займов	20 000 000	-
Платежи	(41 914 992)	(29 170)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(41 911 000)	
прочие платежи	(3 992)	(29 170)

Таблица 21.7 Активы и обязательства, участвующие в операциях с прочими связанными сторонами

(тыс.руб.)

Активы и обязательства	Сальдо на 31 декабря		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	93 141 972	2 847 818	1 500 770
Дебиторская задолженность, в т.ч.	1 137	1 503	52
- долгосрочная	73 140 835	2 843 821	1 500 718
- авансы выданные	-	32 449	48 213
- величина образованного резерва под обесценение дебиторской задолженности	192	33	388 488
Финансовые вложения, в т.ч.	20 000 000	2 494	-
- долгосрочные	-	2 494	-
Обязательства	23 093 166	2 678 360	2 794 950
Обязательства по аренде, в т.ч.	5 591	170 452	-
- долгосрочная	5 591	162 413	-
Кредиторская задолженность, в т.ч.	3 087 575	2 507 908	2 794 950
- долгосрочная	-	-	-
Кредиты и займы (включая проценты), в т.ч.	20 000 000	-	-

В своей деятельности Общество за отчетный период применяло формы расчетов, которые обусловлены разумными и деловыми целями.