

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 24 г.

Организация АО "Самаранефтегаз"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности добыча нефти

Организационно-правовая форма/форма собственности

Непубличное акционерное общество/частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 443071, г. Самара, Волжский проспект, 50

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2024
05013846		
6315229162		
06.10.1		
12267	16	
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

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

индивидуального аудитора Общество с ограниченной ответственностью

«Группа Финансы»

Идентификационный номер налогоплательщика

аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер

аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН

ОГРН/

ОГРНИП

2312145943

1082312000110

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Раздел 5	Нематериальные активы	1110	6 738 072	7 042 256	7 396 642
-	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Раздел 6	Нематериальные поисковые активы	1130	448 651	443 737	178 289
Раздел 6	Материальные поисковые активы	1140	1 500 503	1 184 036	1 145 062
Раздел 7	Основные средства	1150	159 192 629	146 507 523	135 304 523
-	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
Раздел 9	Финансовые вложения	1170	35 005 477	798 269	297 411
Раздел 16	Отложенные налоговые активы	1180	7 535 658	5 280 862	2 496 389
-	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	104 184
-	Итого по разделу I	1100	210 420 990	161 256 683	146 922 500
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Раздел 10	Запасы	1210	5 990 116	4 470 847	3 825 554
Раздел 10	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	86 000	241 671	175 316
Раздел 11	Дебиторская задолженность	1230	76 475 439	76 382 297	67 643 007
Раздел 11	в том числе: дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1231	75 433 815	75 334 824	67 333 086
Раздел 11	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1232	1 041 624	1 047 473	309 921
Раздел 9	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 637	20 001 652	1 306
-	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	1 662	1 137	1 503
Раздел 11	Прочие оборотные активы	1260	807 458	614 480	785 815
-	в том числе: не предъявленная к оплате начисленная выручка по договорам строительного подряда	1261	-	-	-
-	Итого по разделу II	1200	83 362 312	101 712 084	72 432 501
-	БАЛАНС	1600	293 783 302	262 968 767	219 355 001

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Раздел 17	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	3 696	3 696	3 583
-	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Раздел 17	Переоценка внеоборотных активов	1340	653 109	700 110	728 521
Раздел 17	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	3 233 711	3 233 711	-
Раздел 17	Резервный капитал	1360	185	185	179
Раздел 17	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	113 906 693	137 659 848	112 846 925
-	Итого по разделу III	1300	117 797 394	141 597 550	113 579 208
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Раздел 13	Заемные средства	1410	35 000 000	-	-
Раздел 16	Отложенные налоговые обязательства	1420	24 731 803	16 832 313	14 181 739
Раздел 14	Оценочные обязательства	1430	9 076 793	8 184 599	7 264 183
-	Долгосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1440	-	-	-
Раздел 11	Прочие обязательства	1450	1 189 789	1 190 168	1 018 380
-	Итого по разделу IV	1400	69 998 385	26 207 080	22 464 302
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Раздел 13	Заемные средства	1510	31 557	20 000 000	-
Раздел 11	Кредиторская задолженность	1520	72 692 238	71 818 963	39 337 142
-	Доходы будущих периодов	1530	-	36	67
Раздел 14	Оценочные обязательства	1540	5 770 624	3 252 505	2 044 514
-	Краткосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1545	-	-	-
Раздел 11	Прочие обязательства	1550	27 493 104	92 633	41 929 768
-	Итого по разделу V	1500	105 987 523	95 164 137	83 311 491
-	БАЛАНС	1700	293 783 302	262 968 767	219 355 001

Руководитель

А.В. Бакан

(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

А.П.Маковская

(расшифровка подписи)

/Заступитель генерального директора по экономике и финансам
по доверенности № 57/25 от 01.01.2025г.//Менеджер УВСК филиала ООО "РН - Учет" в г. Самаре
по доверенности № 243 от 01.01.2025г./

25



Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь 20 24 г.

Организация АО "Самаранефтегаз"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической

деятельности добыча нефти

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

Непубличное акционерное общество/частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2024
05013846		
6315229162		
06.10.1		
12267	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	январь- За декабрь 20 24 г.	январь- За декабрь 20 23 г.
Раздел 15	Выручка	2110	428 606 934	327 090 470
Раздел 15	Себестоимость продаж	2120	(354 697 605)	(289 383 234)
Раздел 15	Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	2130	(955 801)	(1 863 110)
Раздел 15	Валовая прибыль (убыток)	2100	72 953 528	35 844 126
Раздел 15	Коммерческие расходы	2210	(515 306)	(405 667)
Раздел 15	Общехозяйственные и административные расходы	2220	(3 255 136)	(2 972 649)
Раздел 15	Прибыль (убыток) от продаж	2200	69 183 086	32 465 810
Раздел 15	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Раздел 15	Проценты к получению	2320	1 123 838	377 845
Раздел 15	Проценты к уплате	2330	(2 622 131)	(1 699 868)
-	Доходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	2333	-	-
-	Расходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	2334	-	-
Раздел 15	Прочие доходы	2340	1 364 815	2 479 893
Раздел 15	Прочие расходы	2350	(8 052 426)	(3 719 939)
Раздел 16	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	60 997 182	29 903 741
Раздел 16	Налог на прибыль	2410	(14 218 189)	(5 368 447)
Раздел 16	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(8 403 489)	(4 605 068)
Раздел 16	отложенный налог на прибыль	2412	(5 814 700)	(763 379)
Раздел 16	Прочее	2460	181 522	249 224
Раздел 16	в т.ч. Налог на прибыль прошлых лет	2461	181 522	249 224
-	Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	2465	-	-
Раздел 16	Чистая прибыль (убыток)	2400	46 960 515	24 784 518

Пояснения	Наименование показателя	Код	январь- За декабрь 20 24 г.	январь- За декабрь 20 23 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 17	Совокупный финансовый результат периода	2500	46 960 515	24 784 518
Раздел 17	Справочно			
Раздел 17	Базовая прибыль (убыток) на акцию (руб/акцию)	2900	812 609 835	437 373 859
-	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

А.В. Бакан

(расшифровка подписи)

/Заместитель генерального директора по экономике и финансам
по доверенности № СНГ - 57/25 от 01.01.2025г./

" 25 "

20 25 г.



Главный
бухгалтер

А.П.Маковская

(расшифровка подписи)

/Менеджер УВСК филиала ООО "РН - Учет" в г. Самаре
по доверенности № 243 от 01.01.2025г./

Отчет об изменениях капитала
за 20 24 г.

Организация АО "Самаранефтегаз"	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКТО	0710004
Вид экономической деятельности	ИНН	31 12 2024
добыча нефти	по ОКВЭД 2	05013846
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКФС/ОКФС	6315229162
Непубличное акционерное общество/частная собственность	по ОКЕИ	06.10.1
Единица измерения: тыс. руб.		12267 16
		384

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 22 г.	3100	3 583	-	728 521	179	112 846 925	113 579 208
За 20 23 г.	3210						
Увеличение капитала - всего:		113	-	3 233 711	-	24 784 518	28 018 342
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	24 784 518	24 784 518
переводов имущества	3212	X	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	113	-	3 233 711	-	-	3 233 824

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	X	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	X	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	X	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	X	-
уменьшение номинального количества акций	3225	-	-	X	X	X	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	(28 411)	X	28 411	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	6	(6)	X
Величина капитала на 31 декабря 20 23 г.	3200	3 696	-	3 933 821	185	137 659 848	141 597 550
31.12.20 24 г.	3310	-	-	-	-	46 960 515	46 960 515
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	46 960 515	46 960 515
переоценка 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	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(70 760 671)	(70 760 671)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	X	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	X	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение номинального количества акций	3325	-	-	X	X	X	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	(693 200)	(693 200)
дивиденды	3327	X	X	X	X	(70 067 471)	(70 067 471)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	(47 001)	X	47 001	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 20 24 г.	3300	3 696	-	3 886 820	185	113 906 693	117 797 394

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

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 20 22 г.	Изменения капитала за 20 23 г.		На 31 декабря 20 23 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	109 886 904	24 608 157	3 262 229	137 757 290
до корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	3 692 304	147 956	-	3 840 260
после корректировок	3500	113 579 208	24 756 113	3 262 229	141 597 550
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	109 154 621	24 636 562	28 405	133 819 588
до корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	3 692 304	147 956	-	3 840 260
после корректировок	3501	112 846 925	24 784 518	28 405	137 659 848
другие статьи капитала, по которым (по статьям)					
до корректировок	3402	732 283	(28 405)	3 233 824	3 937 702
до корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	732 283	(28 405)	3 233 824	3 937 702

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 20 <u>24</u> г.	На 31 декабря 20 <u>23</u> г.	На 31 декабря 20 <u>22</u> г.
Чистые активы	3600	117 814 765	141 629 339	113 633 291

А.П. Маковская
(расшифровка подписи)

/Менеджер УВСК филиала ООО "РН - Учет" в г. Самаре



5/25 or 01.01.2025r.

**Отчет о движении денежных средств
за январь - декабрь 20 24 г.**

Организация АО "Самаранефтегаз"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической

деятельности добыча нефти

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

Непубличное акционерное общество/частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2024
05013846		
6315229162		
06.10.1		
12267	16	
384		

Наименование показателя	Код строки	январь- за декабрь 20 24 г.	январь- за декабрь 20 23 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего (Поясн. Р.19)	4110	453 660 653	341 193 425
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг (Поясн. Р.19)	4111	431 532 183	320 550 424
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей (Поясн. Р.19)	4112	107 657	146 526
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления (Поясн. Р.19)	4119	22 020 813	20 496 475
Платежи - всего (Поясн. Р.19)	4120	(383 019 971)	(274 203 866)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (Поясн. Р.19)	4121	(29 096 033)	(27 939 190)
в связи с оплатой труда работников	4122	(7 517 317)	(6 404 845)
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 418 506)	(561 048)
налога на прибыль организаций	4124	(8 393 669)	(5 041 392)
иных налогов и сборов	4125	(307 709 731)	(223 452 403)
поисковые затраты	4128	-	-
прочие платежи (Поясн. Р.19)	4129	(28 884 715)	(10 804 988)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	70 640 682	66 989 559
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего (Поясн. Р.19)	4210	41 203 930	424 265
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) (Поясн. Р.19)	4211	117 264	29 448
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	40 001 469	2 655
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях (Поясн. Р.19)	4214	1 084 978	377 081
прочие поступления (Поясн. Р.19)	4219	219	15 081
Платежи - всего (Поясн. Р.19)	4220	(82 747 028)	(44 458 281)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов (Поясн. Р.19)	4221	(26 396 572)	(23 195 912)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) (Поясн. Р.19)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам (Поясн. Р.19)	4223	(55 000 000)	(20 000 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
поисковые активы (Поясн. Р.19)	4228	(927 913)	(760 978)
прочие платежи (Поясн. Р.19)	4229	(422 543)	(501 391)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(41 543 098)	(44 034 016)

Наименование показателя	Код строки	январь- за декабрь 20 24 г.	январь- за декабрь 20 23 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего (Поясн. Р.19)	4310	55 000 000	20 000 000
в том числе:			
получение кредитов и займов (Поясн. Р.19)	4311	55 000 000	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.19)	4320	(84 097 059)	(42 955 909)
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.19)	4322	(42 667 471)	(41 911 000)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(40 000 000)	-
прочие платежи (Поясн. Р.19)	4329	(1 429 588)	(1 044 909)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(29 097 059)	(22 955 909)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	525	(366)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода (Поясн. Р. 12)	4450	1 137	1 503
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода (Поясн. Р. 12)	4500	1 662	1 137
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

А.В. Бакан

(подпись) (расшифровка подписи)

/Заместитель генерального директора по экономике и финансам
по доверенности № СНГ-1/125 от 01.01.2025г./

"

20.25

.

Главный
бухгалтер

(подпись)

А.П. Маковская

(расшифровка подписи)

/Менеджер УВСК филиала ООО "РН - Учет" в г. Самаре
по доверенности № 243 от 01.01.2025г./

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «САМАРАНЕФТЕГАЗ» ЗА 2024 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	8
5.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	8
6.	ЗАТРАТЫ, СВЯЗАННЫЕ С РАЗВЕДКОЙ И ОЦЕНКОЙ ЗАПАСОВ НЕФТИ И ГАЗА	13
7.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	15
8.	ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ	21
9.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	23
10.	ЗАПАСЫ, НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	25
11.	ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	27
12.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	29
13.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	30
14.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.	31
15.	ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	33
16.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	36
17.	КАПИТАЛ	38
18.	ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ	38
19.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	39
20.	СОПУТСТВУЮЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	39
	ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 «ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ»	41

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Самаранефтегаз» за 2024 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 2024 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.

17.12.2024 г. Общество реорганизовано в форме присоединения к нему Общества с ограниченной ответственностью «Волго-Уральская НК» (ООО «ВУНК»).

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 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:

Генеральный директор, действующий на основании Устава, Касмынин Дмитрий Викторович.

В период с 1 января 2024 года по 24 июня 2024 года Исполняющим обязанности генерального директора Общества являлся Лунин Дмитрий Александрович.

В период с 25 июня 2024 года по 18 декабря 2024 года Генеральным директором Общества являлся Лунин Дмитрий Александрович.

Контрольным органом Общества является ревизионная комиссия.

В состав **РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ** Общества по состоянию на 31 декабря 2024 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.	Соколова Светлана Эдуардовна	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 2024 г. владельцами акций в уставном капитале Общества являлись:

Таблица 1.2 Владельцы акций*

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

*Информация указана по данным реестра акционеров АО «Самаранефтегаз».

1.4. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлись: добыча нефти.

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 2024 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 4 769 человек.

1.5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО РЕОРГАНИЗАЦИИ ОБЩЕСТВА

В 2024 году Общество участвовало в реорганизации в форме присоединения.

Реорганизация проводилась на основании решения единственного акционера Общества – ООО «РН-Трейд». Решение б/н от «30» августа 2024 года.

В реорганизации участвовали следующие организации:

- АО «Самаранефтегаз»;
- ООО «ВУНК».

Правопреемником является: АО «Самаранефтегаз».

Передаточный акт составлен «16» декабря 2024г.

Таблица 1.5 Данные Передаточного акта

(тыс.руб.)

Описание хозяйственной операции	Стоимостная оценка
Активы	531 354
Нематериальные активы	12 271
Нематериальные поисковые активы	4 928
Основные средства	176 329
Отложенные налоговые активы	178 087
Запасы	158 697
Дебиторская задолженность	873
Денежные средства и эквиваленты	168
Прочие оборотные активы	1
Обязательства	531 354
Уставный капитал	10

Собственные акции, выкупленные у акционеров	(4 555)
Добавочный капитал (без переоценки)	1 213 827
Резервный капитал	1
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(688 646)
Отложенные налоговые обязательства	8 081
Кредиторская задолженность	2 636

Несоответствия между данными Передаточного акта, заключительной бухгалтерской отчетности ООО «ВУНК» и числовыми показателями о составе стоимости имущества и обязательств, включенными в бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества на дату внесения в Реестр записи о реорганизации, нет.

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 2024 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом, Стандартами и Положениями.

3. КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

В 2024 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 01 января 2024 г. федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н, и изменений в федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 30.05.2022 №87н.

В отношении нижеперечисленных изменений учетной политики Общество применило упрощенный ретроспективный подход в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022 и п. 25.1 ФСБУ 26/2020, согласно которому производится единовременная корректировка на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному):

- расходы будущих периодов, удовлетворяющие условиям признания нематериальных активов, реклассифицированы из стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы» в состав нематериальных активов;
- незавершенные улучшения, учтенные в качестве расходов будущих периодов (затраты на модификацию, переработку программ для электронных вычислительных машин или баз данных, а также затраты, связанные с созданием информационных систем, подсистем и программных модулей), удовлетворяющие условиям признания капитальных вложений в нематериальные активы, реклассифицированы из стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы» в капитальные вложения в нематериальные активы;
- завершенные улучшения, учтенные в качестве расходов будущих периодов, удовлетворяющие условиям признания капитальных вложений в нематериальные активы, реклассифицированы из стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы» в капитальные вложения в нематериальные активы и включены в первоначальную стоимость улучшенного объекта нематериального актива.

В отношении следующих изменений учетной политики Общество выбрало перспективный метод отражения (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после

начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета):

- изменение стоимостного лимита для малоценных объектов основных средств с 40 000 руб. до 100 000 руб.;
- установление лимита для малоценных объектов нематериальных активов в размере 100 000 руб.;
- отражение в учете в качестве объектов нематериальных активов разрешений (лицензий) на осуществление видов деятельности, ранее учитываемых в составе текущих расходов.

Также в 2024 году осуществлены корректировки вследствие исправления существенных ошибок.

- Пересчет амортизации прошлых лет в связи с пересмотром сроков полезного использования объектов ОС в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Соответствующим образом изменены сравнительные показатели в отчетности.

Таблица 3.1 Изменение вступительных остатков Бухгалтерского баланса

(тыс.руб.)

Наименование статьи	№ стр.	Данные на 31 декабря 2023 г.		Изменения	Обоснование
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности		
АКТИВ					
Нематериальные активы					
На 31.12.2023г.	1110	7 042 256	6 946 548	95 708	Корректировка по упрощенному ретроспективному подходу первого применения ФСБУ 14/2022 и изменений в ФСБУ 26/2020 Иные внеоборотные активы реклассифицированы: - в объекты НМА; - в капитальные вложения в НМА.
в т.ч. нематериальные активы	1110	7 017 821	6 946 474	71 347	
Капитальные вложения в нематериальные активы	1110	24 435	74	24 361	
Основные средства					
на 31.12.23 г	1150	146 507 523	141 707 198	4 800 325	Пересчет амортизации прошлых лет в связи с пересмотром сроков полезного использования объектов ОС в соответствии с ФСБУ 6/2020
на 31.12.22 г	1150	135 304 523	130 689 143	4 615 380	
Отложенные налоговые активы					
на 31.12.23 г	1180	5 280 862	6 391 849	(1 110 987)	Начисление ОНА в связи с пересчетом амортизации прошлых лет в связи с пересмотром сроков полезного использования объектов ОС в соответствии с ФСБУ 6/2020
на 31.12.22 г	1180	2 496 389	3 540 168	(1 043 779)	
Прочие внеоборотные активы					
На 31.12.2023 г.	1190	-	95 708	(95 708)	Расходы будущих периодов, в т.ч. незавершенные и завершенные улучшения реклассифицированы в стр. 1110;
ИТОГО по разделу I					
на 31.12.23 г	1100	161 256 683	157 567 345	3 689 338	Пересчет амортизации прошлых лет в связи с пересмотром сроков полезного использования объектов ОС в соответствии с ФСБУ 6/2020
на 31.12.22 г	1100	146 922 500	143 350 899	3 571 601	
БАЛАНС					
на 31.12.23 г	1600	262 968 767	259 279 429	3 689 338	Пересчет амортизации прошлых лет в связи с пересмотром сроков полезного использования объектов ОС в соответствии с ФСБУ 6/2020
на 31.12.22 г	1600	219 355 001	215 783 400	3 571 601	
ПАССИВ					

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
на 31.12.23 г	1370	137 659 848	133 819 588	3 840 260	Изменение нераспределенной прибыли в связи с пересчетом амортизации прошлых лет в связи с пересмотром сроков полезного использования объектов ОС в соответствии с ФСБУ 6/2020
на 31.12.22 г	1370	112 846 925	109 154 621	3 692 304	
ИТОГО по разделу III					
на 31.12.23 г	1300	141 597 550	137 757 290	3 840 260	Пересчет амортизации прошлых лет в связи с пересмотром сроков полезного использования объектов ОС в соответствии с ФСБУ 6/2020
на 31.12.22 г	1300	113 579 208	109 886 904	3 692 304	
Отложенные налоговые обязательства					
на 31.12.23 г	1420	16 832 313	16 983 235	(150 922)	Начисление ОНО в связи с пересчетом амортизации прошлых лет в связи с пересмотром сроков полезного использования объектов ОС в соответствии с ФСБУ 6/2020
на 31.12.22 г	1420	14 181 739	14 302 442	(120 703)	
ИТОГО по разделу IV					
на 31.12.23 г	1400	26 207 080	26 358 002	(150 922)	Пересчет амортизации прошлых лет в связи с пересмотром сроков полезного использования объектов ОС в соответствии с ФСБУ 6/2020
на 31.12.22 г	1400	22 464 302	22 585 005	(120 703)	
БАЛАНС					
на 31.12.23 г	1700	262 968 767	259 279 429	3 689 338	Пересчет амортизации прошлых лет в связи с пересмотром сроков полезного использования объектов ОС в соответствии с ФСБУ 6/2020
на 31.12.22 г	1700	219 355 001	215 783 400	3 571 601	

Таблица 3.2 Изменение показателей Отчета о финансовых результатах

(тыс.руб.)

Наименование статьи	№ стр.	Данные за 2023 г.		Изменения	Обоснование
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности		
Себестоимость продаж	2120	(289 383 234)	(289 575 833)	192 599	Уменьшение себестоимости в связи с корректировкой существенной ошибки (пересчет амортизации прошлых лет в связи с пересмотром сроков полезного использования объектов ОС в соответствии с ФСБУ 6/2020)
Валовая прибыль (убыток)	2100	35 844 126	35 651 527	192 599	Увеличение валовой прибыли в связи с корректировкой существенной ошибки (пересчет амортизации прошлых лет в связи с пересмотром сроков полезного использования объектов ОС в соответствии с ФСБУ 6/2020)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	32 465 810	32 273 211	192 599	Увеличение прибыли от продаж в связи с корректировкой существенной ошибки (пересчет амортизации прошлых лет в связи с пересмотром сроков полезного использования объектов ОС в соответствии с ФСБУ 6/2020)
Прочие расходы	2350	(3 719 939)	(3 712 285)	(7 654)	Увеличение прочих расходов в связи с корректировкой существенной ошибки (пересчет амортизации прошлых лет в связи с пересмотром сроков

					полезного использования объектов ОС в соответствии с ФСБУ 6/2020)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	29 903 741	29 718 796	184 945	Увеличение прибыли до налогообложения в связи с корректировкой существенной ошибки (пересчет амортизации прошлых лет в связи с пересмотром сроков полезного использования объектов ОС в соответствии с ФСБУ 6/2020)
Налог на прибыль	2410	(5 368 447)	(5 331 458)	(36 989)	Уменьшение налога на прибыль в связи с корректировкой существенной ошибки (пересчет амортизации прошлых лет в связи с пересмотром сроков полезного использования объектов ОС в соответствии с ФСБУ 6/2020)
Отложенный налог на прибыль	2412	(763 379)	(726 390)	(36 989)	Увеличение отложенного налога на прибыль в связи с корректировкой существенной ошибки (пересчет амортизации прошлых лет в связи с пересмотром сроков полезного использования объектов ОС в соответствии с ФСБУ 6/2020)
Чистая прибыль (убыток)	2400	24 784 518	24 636 562	147 956	Увеличение чистой прибыли в связи с корректировкой существенной ошибки (пересчет амортизации прошлых лет в связи с пересмотром сроков полезного использования объектов ОС в соответствии с ФСБУ 6/2020)
Совокупный финансовый результат периода	2500	24 784 518	24 636 562	147 956	Увеличение совокупного финансового результата периода в связи с корректировкой существенной ошибки (пересчет амортизации прошлых лет в связи с пересмотром сроков полезного использования объектов ОС в соответствии с ФСБУ 6/2020)
Базовая прибыль (убыток) на акцию (руб/акцию)	2900	437 373 859	434 762 864	2 610 995	Увеличение базовой прибыли на акцию в связи с корректировкой существенной ошибки (пересчет амортизации прошлых лет в связи с пересмотром сроков полезного использования объектов ОС в соответствии с ФСБУ 6/2020)

В Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2024 год для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

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 2024 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Планируемые изменения в учетной политике на 2025 год:

- с 1 января 2025 г. вступает в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».
- с 1 апреля 2025 г. вступает в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Общество приняло решение о досрочном применении настоящего стандарта с 1 января 2025 г.

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

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету на момент готовности к использованию по фактической (первоначальной) стоимости при выполнении критериев признания, установленных в п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Первоначальной стоимостью НМА, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств не денежными средствами, признается справедливая стоимость передаваемых имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, работ, услуг. Справедливая стоимость устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество обычно определяет стоимость аналогичных имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Общество не применяет правила учета нематериальных активов к объектам, соответствующим критериям признания нематериальных активов, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (далее – малоценные объекты НМА), принятым к учету в 2024 году. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены

капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. Для объектов НМА с первоначальной стоимостью не более 100 000 рублей, состоящих на учете на 31.12.2023 г., порядок учета не менялся, балансовая (остаточная) стоимость по ним списывается в течение оставшегося срока полезного использования.

Не признаются малоценными НМА, затраты на приобретение которых подлежат включению в первоначальную стоимость объектов ОС.

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.

Затраты на создание объекта НМА собственными силами Общества, затраты в результате выполнения НИОКР, а также затраты на улучшение нематериальных активов, понесенные на стадии исследования не капитализируются и признаются расходами по мере их возникновения.

Затраты на создание нематериальных активов собственными силами, затраты в результате выполнения НИОКР и затраты на улучшение нематериальных активов, понесенные на стадии разработки, капитализировались с момента, когда Общество могло продемонстрировать:

- техническую осуществимость создания нематериального актива так, чтобы он был доступен для использования или продажи;
- свое намерение и способность создать нематериальный актив, осуществить его улучшение 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.

Под нематериальными активами, созданными собственными 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.

К основным видам улучшений нематериального актива относятся:

- модификация программ для ЭВМ или баз данных;
- создание программных модулей и информационных ресурсов.

Общество не осуществляет переоценку стоимости НМА.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по остаточной стоимости.

Реклассификация (перевод) объектов НМА в активы, предназначенные для продажи, не производилась.

Таблица 5.1 Наличие и движение нематериальных активов

Группы объектов нематериальных активов	период	Эффект первого примени я ФСБУ 14/2022	На начало периода		Поступило	Изменения за период			На конец периода		
			Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		Первоначальная стоимость	выбыло	накопленная амортизация и обесценение	амортизация и обесценение	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего:	2024	71 347	12 326 103	(5 308 282)	313 196*	(3 973)	3 809	(797 026)	12 635 326	(6 101 499)	
	2023	X	11 510 037	(4 833 357)	747 036	(2 317)	2 287	(477 212)	12 254 756	(5 308 282)	
	2024	-	1 316	(294)	-	(7)	-	(8)	1 309	(302)	
	2023	X	1 324	(280)	-	(8)	4	(18)	1 316	(294)	
	2024	-	1 316	(294)	-	(7)	-	(8)	1 309	(302)	
	2023	X	1 324	(280)	-	(8)	4	(18)	1 316	(294)	
	2024	-	8 380 241	(4 398 287)	992	-	-	(217 872)	8 381 233	(4 616 159)	
	2023	X	8 380 241	(4 119 053)	-	-	-	(279 234)	8 380 241	(4 398 287)	
	2024	-	8 380 241	(4 398 287)	992	-	-	(217 872)	8 381 233	(4 616 159)	
	2023	X	8 380 241	(4 119 053)	-	-	-	(279 234)	8 380 241	(4 398 287)	
в том числе, Лицензии на геологическое изучение и добычу полезных ископаемых (совместная лицензия) при подтверждении коммерческой целесообразности добычи	2024	-	3 831 588	(892 303)	-	-	-	(272 486)	3 831 588	(1 164 789)	
	2023	X	3 107 749	(697 856)	723 839	-	-	(194 447)	3 831 588	(892 303)	
	2024	71 347	41 611	(17 398)	312 204*	(3 966)	3 809	(306 660)	421 196	(320 249)	
	2023	X	20 723	(16 168)	23 197	(2 309)	2 283	(3 513)	41 611	(17 398)	
	Прочие НМА, всего:										

* В результате реорганизации произошло увеличение НМА на 12 271 тыс. руб.

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.

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

Срок полезного использования нематериальных активов подлежит проверке по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при возникновении фактов, свидетельствующих о необходимости его пересмотра.

В течение 2024 года, а также в результате обязательной проверки по состоянию на 01.12.2024 существенного изменения в продолжительности периодов, в течение которых Общество предполагает использовать актив, не выявлено. Срок полезного использования НМА не пересматривался.

В Обществе отсутствуют нематериальные активы с неустановленным сроком полезного использования.

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

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).

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

- лицензии на право пользования недрами с целью разведки и добычи полезных ископаемых – потонным 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.) – потонным 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) – потонным методом. Объем доказанных запасов нефти и газа по лицензионным участкам определяется ежегодно на основании отчета об оценке объемов запасов

углеводородов по международной 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 (ОПИ), подземных вод и прочие) – линейным методом или пропорционально объемам извлеченных ОПИ от согласованного в установленном порядке объема выработки.

Способ амортизации нематериального актива с определенным СПИ подлежит проверке по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при пересмотре СПИ.

В ходе проверки 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 изменялись.

Ликвидационная стоимость подлежит проверке на предмет пересмотра по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о ее возможном изменении.

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

- договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект НМА в конце СПИ;
- существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;
- существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце СПИ.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. ликвидационная стоимость нематериальных активов Общества принимается равной нулю.

Таблица 5.2 Капитальные вложения в нематериальные активы

(тыс.руб.)

Незавершенные капитальные вложения	период	Эффект первого применения ФСБУ 14/2022	На начало периода	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	обесценение	списано	принято к учету в качестве НМА	
Капитальные вложения в нематериальные активы - всего	2024	24 361	24 435	224 135	-	(44 325)	-	204 245
	2023	-	719 962	774 195	x	(1 494 083)	-	74
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	2024	24 361	24 435	224 135	-	(44 325)	-	204 245
	2023	-	719 962	774 195	x	(1 494 083)	-	74
в том числе: результаты сейсмических исследований 3D, 4D	2024	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	705 810	741 870	x	(1 447 680)	-	-
Прочие лицензии	2024	24 361	24 435	224 135	-	(44 325)	-	204 245
	2023	-	14 152	32 325	x	(46 403)	-	74

Проверка нематериальных активов и капитальных вложений в НМА на обесценение проводится в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию

на конец каждого отчетного периода. При наличии признаков обесценения производится расчет возмещаемой суммы.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение нематериальных активов / капитальных вложений не создавался.

В Обществе отсутствуют нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

Затраты на создание средств индивидуализации собственными силами, в отношении которых не выполняются условия признания нематериального актива, признаются расходами периода и отражены в учете на забалансовых счетах.

Таблица 5.3 Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	на начало года	Изменение за период		на конец периода	
			затраты	списано	По фактическим затратам	По рыночной стоимости
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами	2024	131	-	-	131	131
в том числе, товарные знаки	2024	131	-	-	131	131
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива	2024	341 443	-	(341 443)	-	-
в том числе, прочие объекты, не удовлетворяющие критериям признания НМА	2024	341 443	-	(341 443)	-	-

6. 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).

Признаки обесценения поисковых активов не подтверждены. Обществом не производилось обесценение поисковых активов.

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 6.1 Информация о поисковых активах

(тыс.руб.)

Группы лицензий	период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленные убытки от обесценения	Поступило	выбыло		Обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленные убытки от обесценения
					По первоначальной стоимости	Накопленные убытков от обесценения			
Нематериальные поисковые активы всего:	2024	443 737	-	4 929	(15)	-	-	448 651	-
	2023	178 292	(3)	265 451	(6)	3	-	443 737	-
в том числе: Лицензии на геологическое изучение, разведку и добычу нефти и газа с недоказанными запасами	2024	178 267	-	4 929	(15)	-	-	183 181	-
	2023	178 267	(3)	3	(3)	3	-	178 267	-
Лицензии на геологическое изучение и разведку с недоказанными запасами	2024	22	-	-	-	-	-	22	-
	2023	25	-	-	(3)	-	-	22	-
Информация, полученная по результатам бурения	2024	265 448	-	-	-	-	-	265 448	-
	2023	-	-	265 448	-	-	-	265 448	-
Материальные	2024	1 109 353	-	685 709	(421 352)	-	-	1 373 710	-

поисковые активы - всего:	2023	1 529 956	(416 943)	523 035	(943 638)	416 943	-	1 109 353	-
в том числе: Поисковые скважины - недоказанные коммерческую целесообразность добычи	2024	563 046	-	130 043	(243 712)	-	-	449 377	-
	2023	678 157	(416 943)	301 832	(416 943)	416 943	-	563 046	-
Разведочные скважины	2024	263 641	-	555 666	(171 907)	-	-	647 400	-
	2023	290 765	-	212 601	(239 725)	-	-	263 641	-
Сейсморазведочные работы на лицензионных участках с недоказанным КЦД	2024	276 933	-	-	-	-	-	276 933	-
	2023	549 568	-	8 602	(281 237)	-	-	276 933	-
Актив ОЛМПА	2024	5 733	-	-	(5 733)	-	-	-	-
	2023	11 466	-	-	(5 733)	-	-	5 733	-

В Бухгалтерском балансе информация о поисковых активах (строка 1140 «Материальные поисковые активы») на 31 декабря 2024 г. отражена с учетом авансов, выданных в сумме 77 233 тыс.руб. и товаров (материалов и оборудования) стоимостью 49 560 тыс.руб. (в т.ч. в результате реорганизации – 2 518 тыс. руб.), предназначенных для создания материальных поисковых активов.

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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 строки 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 100 000 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 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.

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.

Таблица 7.1 Наличие и движение основных средств

(тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация +обесценение	Поступило + корректировки первоначальной стоимости	Выбыло		Начислено амортизации + обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация +обесценение
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация + обесценение			
Основные средства – всего	2024	251 499 229	(131 822 125)	40 342 254*	(8 021 483)	2 675 357	(21 027 261)	283 820 000	(150 174 029)
	2023	212 506 583	(105 871 852)	49 594 946	(10 602 300)	2 213 791	(28 164 064)	251 499 229	(131 822 125)
в том числе:	2024	205 608 614	(102 406 067)	29 969 121	(4 001 111)	196 998	(8 830 534)	231 576 624	(111 039 603)
Здания и сооружения	2023	171 751 972	(79 366 475)	40 078 907	(6 222 265)	150 587	(23 190 179)	205 608 614	(102 406 067)
из них Актив ОЛОН	2024	1 507 520	(7 058 518)	979 369	(3 307 434)	16 314	(830 888)	(820 545)	(7 873 092)
	2023	2 180 939	(4 246 435)	5 017 860	(5 691 279)	8 774	(2 820 857)	1 507 520	(7 058 518)
Машины, оборудование, транспортные средства	2024	42 073 994	(27 936 403)	7 188 608*	(1 571 011)	1 512 484	(10 717 844)	47 691 591	(37 141 763)
	2023	38 385 657	(25 698 203)	5 202 104	(1 513 767)	1 471 188	(3 709 388)	42 073 994	(27 936 403)
Прочие виды основных средств	2024	566 365	(446 618)	63 422*	(18 741)	9 306	(34 048)	611 046	(471 360)
	2023	524 639	(429 732)	49 640	(7 914)	7 550	(24 436)	566 365	(446 618)
Из них ОС, по которым не начисляется амортизация	2024	17 231	X	239	(239)	X	X	17 231	X
	2023	17 495	X	64	(328)	X	X	17 231	X
Право пользования активом	2024	3 250 256	(1 033 037)	3 121 103	(2 430 620)	956 569	(1 444 835)	3 940 739	(1 521 303)
	2023	1 844 315	(377 442)	4 264 295	(2 858 354)	584 466	(1 240 061)	3 250 256	(1 033 037)

* В том числе поступило в результате реорганизации – 214 589 тыс. руб. (по группе «Машины и оборудование» - 5 359 тыс. руб., по группе «Прочие виды основных средств» - 209 230 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 |

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.

В течение 2024 года, а также по результатам обязательной проверки по состоянию на 01.12.2024, Обществом изменены сроки полезного использования объектов основных средств, вследствие следующих обстоятельств:

- проведение реконструкции, модернизации, достройки, дооборудования, технического перевооружения, проведение капитализируемого ремонта объекта основных средств;
- передача основного средства в операционную аренду на срок, превышающий оставшийся срок полезного использования объекта более чем на 12 месяцев;
- изменение срока аренды объекта, если срок полезного использования основного средства в виде неотделимых улучшений арендованного объекта ограничивается сроком аренды;
- существенное изменение условий или интенсивности эксплуатации объекта основных средств, которое приводит к изменению срока полезного использования;
- срок полезного использования объектов не был пересмотрен на 01.01.2022г. при переходе на требования ФСБУ 6/2020 .

Таблица 7.2 Информация о средних значениях изменения сроков полезного использования по основным группам основных средств за отчетный период

Основные группы объектов основных средств	Количество объектов, в отношении которых изменен срок полезного использования (шт.)	(месяцы)
		Среднее значение изменения срока полезного использования (+ увеличение, - уменьшение)
Здания	16	226
Сооружения	2 723	68
Машины и оборудование, транспортные средства	1	36

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом.

Амортизация актива ОЛОС осуществляется потонным 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.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования и др.)

Ликвидационной стоимостью основного средства считается величина, которую Общество получило бы в случае его выбытия (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие.

Ликвидационная стоимость подлежит проверке на соответствие условиям использования объекта ОС по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о ее возможном 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 металлолома и иных возвратных отходов независимо от стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. ликвидационная стоимость основных средств Общества признана несущественной и принимается равной нулю.

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 7.3 Капитальные вложения в основные средства

(тыс.руб.)

Незавершенные капитальные вложения	период	На начало периода	Изменения за период				На конец периода
			затраты за период	обесценение	списано	принято к учету в качестве ОС или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. - всего	2024	26 830 419	58 968 411	(129 485)**	(35 049 874)*	(25 072 813)	25 546 658
	2023	28 669 792	82 688 877	-	(54 939 753)*	(29 588 497)	26 830 419
в том числе:	2024	13 897	230 842	-	(222 971)	-	21 768
Оборудование к установке	2023	63 573	135 051	-	(184 727)	-	13 897
Незавершенное строительство	2024	26 608 972	58 570 750	(129 485)**	(34 684 955)	(25 072 813)	25 292 469
	2023	28 462 239	81 726 438	-	(53 991 208)	(29 588 497)	26 608 972
в том числе: авансы выданные (без НДС)	2024	602 757	3 535 988	-	(2 318 686)	-	1 820 059
	2023	2 052 567	2 640 864	-	(4 090 674)	-	602 757
материалы под строительство	2024	4 925 360	18 383 357	-	(18 552 583)	-	4 756 134
	2023	4 353 148	14 888 167	-	(14 315 955)	-	4 925 360
Капитальные вложения в прочие ОС	2024	207 052	166 819	-	(141 450)*	-	232 421
	2023	136 876	816 761	-	(746 585)	-	207 052
Капитальные вложения в арендованные объекты ОС	2024	498	-	-	(498)	-	-
	2023	7 104	10 627	-	(17 233)	-	498

* - в т.ч. реклассифицировано в состав малоценных основных средств (кап.вложений в малоценные основные средства), учитываемых по строке «Запасы» до момента передачи в эксплуатацию, в 2023 и 2024 году соответственно 287 тыс. руб. и 17 415 тыс. руб.

** - в т.ч. обесценение. Обесценение капитальных вложений на начало 2024г. и на конец 2024г. составило соответственно 0 тыс. руб. и 129 485 тыс. руб.

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.

Таблица 7.4 Обесценение основных средств и капитальных вложений

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	Накопленное обесценение на начало периода	Изменение резерва под обесценение за период			Накопленное обесценение на конец периода
			Начислено обесценение	Амортизация обесценения	Восстановлено, использовано	
Резерв под обесценение капитальных вложений в ОС	2024	-	(129 485)		(129 485)	-
	2023	-	-	-	-	-

Таблица 7.5 Информация об использовании основных средств

(тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданы в аренду /субаренду (операционную) основные средства и ППА, числящиеся на балансе – всего	628 666	224 730	684 760
в том числе: (по группам)			
Здания и сооружения	368 539	214 009	395 771
машины и оборудование	231 408	6 185	253 681
Транспортные средства ППА	-	3 431	3 413
Прочие виды ос	28 719	1 105	31 895
Получены в аренду основные средства, числящиеся на балансе (права пользования активом) – всего	2 419 436	2 217 219	1 466 873
Получены в аренду (в т.ч. в безвозмездное пользование) основные средства, числящиеся за балансом	4 965 410	5 373 741	11 595 136
Объекты недвижимости, по которым не завершена процедура государственной регистрации права собственности	117 454	37 547 121	20 833 752
Основные средства, переведенные на консервацию	1 100 766	1 675 475	2 350 802
Изменение стоимости объектов ОС в результате достройки, дооборудования,	5 264 508	4 927 270	1 769 738

реконструкции, модернизации, капитализируемого ремонта, частичной ликвидации (за период)			
--	--	--	--

8. 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 2024 году в отношении вышеуказанных арендованных объектов незначительны.

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.16.1 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 незначительными.

Информация о стоимости ППА, накопленной амортизации и обязательствах по аренде в отчетности арендатора приведена в табл.7.1 раздела «Основные средства и капитальные вложения» и табл. 11.3 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 незначительными.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, в отчетном периоде были незначительными.

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 незначительны.

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 100 000 рублей, в отчетности отражены в составе запасов, стоимостью более 100 000 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 2024 г., 2023 г., 2022 г. соответственно 628 666 тыс.руб., 224 730 тыс.руб., 684 760 тыс.руб.

9. 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 финансовыми 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 9.1 Информация о финансовых вложениях

	Период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректура	Поступило	выбыло (погашено)	текущий рыночный стоимостный (убыток от обесценения)	рекласс по срокам обращения		Первоначальная стоимость	накопленная корректура	
							Первоначальная стоимость	Накопленная корректура			
Финансовые вложения по видам	Всего	2024	20 800 855	(934)	55 422 773	(41 216 514)*	934	-	-	35 007 114	-
		2023	299 677	(960)	20 504 439	(3 261)	26	-	-	20 800 855	(934)
		2024	798 269	-	35 422 773	(1 213 845)*	-	-	(1 720)	35 005 477	-
		2023	297 411	-	504 439	(64)	-	-	(3 517)	798 269	-
		2024	798 269	-	35 422 773	(1 213 845)*	-	-	(1 720)	35 005 477	-
	Финансовые вложения, по которым рыночная стоимость не определяется	2023	297 411	-	504 439	(64)	-	-	(3 517)	798 269	-
		2024	794 876	-	421 455	(1 213 837)*	-	-	-	2 494	-
		2023	293 750	-	501 126	-	-	-	-	794 876	-
		2024	3 393	-	35 001 318	(8)	-	-	(1 720)	35 002 983	-
		2023	3 661	-	3 313	(64)	-	-	(3 517)	3 393	-
Краткосрочные вложения – всего	2024	20 002 586	(934)	20 000 000	(40 002 669)	934	-	1 720	1 637	-	
	2023	2 266	(960)	20 000 000	(3 197)	26	-	3 517	20 002 586	(934)	
	2024	20 002 586	(934)	20 000 000	(40 002 669)	934	-	1 720	1 637	-	
	2023	2 266	(960)	20 000 000	(3 197)	26	-	3 517	20 002 586	(934)	
	2024	20 002 586	(934)	20 000 000	(40 002 669)	934	-	1 720	1 637	-	
Финансовые вложения, по которым рыночная стоимость не определяется	2023	2 266	(960)	20 000 000	(3 197)	26	-	3 517	20 002 586	(934)	
	2024	20 002 586	(934)	20 000 000	(40 002 669)	934	-	1 720	1 637	-	
	2023	2 266	(960)	20 000 000	(3 197)	26	-	3 517	20 002 586	(934)	
	2024	20 002 586	(934)	20 000 000	(40 002 669)	934	-	1 720	1 637	-	
	2023	2 266	(960)	20 000 000	(3 197)	26	-	3 517	20 002 586	(934)	
Предоставленные краткосрочные займы	2023	2 266	(960)	20 000 000	(3 197)	26	-	3 517	20 002 586	(934)	
	2024	20 002 586	(934)	20 000 000	(40 002 669)	934	-	1 720	1 637	-	

* В том числе выбыло в результате реорганизации 1 213 837 тыс. руб.

Таблица 9.2 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	2024	934	-	(709)	(225)	-	-
	2023	960	-	(26)	-	-	934

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

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 создается по конкретным наименованиям или группам 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.

В Отчете о финансовых результатах суммы поступления от выбытия запасов и суммы балансовой стоимости выбывающих запасов и затрат на их выбытие, подлежащих признанию в бухгалтерском учете в составе прочих доходов и расходов, отражаются свернуто в составе прочих доходов или прочих расходов.

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 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.	
	себестоимость	резерв под обесценение	себестоимость	резерв под обесценение	себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	5 996 242*	(6 126)	4 474 859	(4 012)	3 875 460	(49 906)
в т.ч.						
Сырье и материалы	2 113 383*	(2 611)	1 734 306	(4 012)	2 304 948	(49 906)
Готовая продукция и товары	3 839 377*	(3 515)	2 718 083	-	1 516 263	-
Объекты, отвечающие критериям признания ОС, стоимостью в пределах установленного лимита	43 482*	-	22 470	-	54 249	-

*В результате реорганизации сумма запасов увеличилась на 10 951 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	2024	4 012	-	4 107	-	(1 993)	6 126
	2023	49 906	-	-	-	(45 894)	4 012

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 2022-2024 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. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

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.

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.

В составе дебиторской задолженности отражаются бездоходные финансовые вложения, осуществляемые внутри обществ группы ПАО «НК Роснефть».

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. 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, за исключением случаев банкротства.

Таблица 11.1 Информация о дебиторской задолженности

(тыс.руб.)

Дебиторская задолженность по видам	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 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	76 683 810	(208 371)	76 573 045	(190 748)	67 851 802	(208 795)
Долгосрочная дебиторская задолженность	1 041 624	-	1 047 473	-	309 921	-
В т.ч. Авансы выданные	527 518	-	121 643	-	43 058	-
Прочие дебиторы – всего	514 106	-	925 830	-	266 863	-
в т.ч.: Расчеты с работниками по прочим операциям	71 149	-	82 734	-	83 803	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	75 642 186	(208 371)	75 525 572	(190 748)	67 541 881	(208 795)
в т.ч. : Покупатели и заказчики	73 659 136	(143 610)	73 186 573	(125 498)	63 639 085	(201 238)
Авансы выданные	145 596*	(64 761)	552 892	(65 155)	492 216	(7 457)
Прочие дебиторы – всего	1 837 454	-	1 786 107	(95)	3 410 580	(100)
в т.ч. Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам, с учетом положительного сальдо по ЕНС	1 022	-	821	-	549 150	-
в т.ч. Расчеты	1 411 864	-	1 579 699	-	2 269 632	-

агента/комиссионера с покупателем						
-----------------------------------	--	--	--	--	--	--

* В результате реорганизации дебиторская задолженность увеличилась на 98 тыс.руб.

Таблица 11.2 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	2024	190 748	20 083	(1 998)	(462)	208 371
	2023	208 795	113 809	(60 735)	(71 121)	190 748
в том числе по просроченной дебиторской задолженности	2024	190 748	20 083	(1 998)	(462)	208 371
	2023	208 795	113 809	(60 735)	(71 121)	190 748

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.

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

Таблица 11.3 Информация о кредиторской задолженности и прочих обязательствах

(тыс.руб.)

Кредиторская задолженность и прочие обязательства по видам	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Прочие долгосрочные обязательства, в т.ч.	1 189 789	1 190 168	1 018 380
Авансы полученные	17	8	29
Обязательства по аренде	1 029 154	1 025 248	693 305
Прочие кредиторы	160 618	164 912	325 046
в т.ч. Поставщики и подрядчики	143 248	133 124	270 963
Кредиторская задолженность, в т.ч.	72 692 238	71 818 963	39 337 142
Поставщики и подрядчики	14 959 559*	8 873 260	11 548 493
Задолженность перед работниками общества	225 272	185 534	155 709
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам, с учетом отрицательного сальдо по ЕНС	54 726 068*	60 035 731	24 631 271
Авансы полученные	45 620	81 551	49 468
Обязательства по аренде	1 055 961	864 381	564 040
Прочие кредиторы	1 679 758*	1 778 506	2 388 161
в т.ч. Расчеты агента с принципалом за реализованные ТРУ	1 411 864	1 579 699	2 269 632
Прочие краткосрочные обязательства	27 493 104	92 633	41 929 768
в т.ч. задолженность участникам (учредителям) по выплате дохода	27 400 000	-	41 911 000

* В результате реорганизации кредиторская задолженность увеличилась на 856 тыс.руб.

Система администрирования расчетов с бюджетом по налогам и сборам предусматривает перечисление всех исчисленных налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде налогов и сборов единым платежом в общем размере без указания реквизитов, идентифицирующих налог / сбор / иной платеж.

Налоговые обязательства Общества, начисления по которым формируют единый налоговый платеж, представляются в бухгалтерской отчетности свернуто. Результирующий (сальдированный) показатель отражается в бухгалтерском балансе по строке 1520 «Кредиторская задолженность» либо по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 2023 г. и 2022 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Задолженность по налогу на прибыль на 31 декабря 2024 г., 2023 г. отсутствует.

С 2022 года АО «Самаранефтегаз» перешло на налоговый мониторинг в соответствии с гл.14.7 Налогового кодекса РФ.

Общество не являлось получателем государственной помощи.

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 17 371 тыс.руб., на 31 декабря 2023г. и 2022 г. соответственно 31 788 тыс. руб., 54 083 тыс. руб.

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 классифицированы 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 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	1 662*	1 137	1 503
Денежные средства	1 662*	1 137	1 503

*В результате реорганизации сумма денежных средств и их эквивалентов увеличилась на 168 тыс. руб.

Денежные средства, не доступные для использования самим Обществом, отсутствуют.

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

13. 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 1 113 525 тыс.руб., 376 712 тыс. руб. за 2024 г. и 2023 г. соответственно.

В отчетном периоде процентные расходы не капитализировались в стоимость создаваемых (приобретаемых) инвестиционных активов.

Таблица 13.1 Информация о полученных 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	
Долгосрочные кредиты и займы, в т.ч.	2024	-	35 000 000	-	-	35 000 000
	2023	-	-	-	-	-
долгосрочные кредиты;	2024	-	35 000 000	-	-	35 000 000
	2023	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты и займы, в т.ч.	2024	20 000 000	21 113 524	(41 081 967)	-	31 557
	2023	-	20 376 712	(376 712)	-	20 000 000
краткосрочные кредиты	2024	20 000 000	20 000 000	(40 000 000)	-	-
	2023	-	20 000 000	-	-	20 000 000
текущая часть	2024	-	31 557	-	-	31 557

долгосрочных кредитов и займов:	2023	-	-	-	-	-
проценты, начисленные по краткосрочным кредитам и займам:	2024	-	1 081 967	(1 081 967)	-	-
	2023	-	376 712	(376 712)	-	-

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

Таблица 13.2 График погашения долгосрочных кредитов и займов

(тыс.руб.)

Период	На отчетную дату
2026	-
2027	-
2028	17 500 000
2029 и позже	17 500 000
Итого:	35 000 000

14. 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 14.1 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:	2024	11 437 104	9 758 140	(2 673 098)	(3 356 237)	(318 492)	14 847 417
	2023	9 308 697	8 732 256	(1 895 292)	(5 264 432)	555 875	11 437 104
В т.ч.	2024	8 184 599	4 392 508	-	(3 331 840)	(168 474)*	9 076 793
Оценочные обязательства >12 мес	2023	7 264 183	6 673 937	-	(5 264 431)	(489 090)*	8 184 599
Оценочные обязательства, сформированные за счет расходов по обычным видам деятельности							
по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год	2024	639 821	603 246	(1 243 067)	-	-	-
	2023	579 797	640 791	(580 767)	-	-	639 821
по предстоящей оплате отпусков	2024	412 509	608 256	(568 318)	-	-	452 447
	2023	390 874	545 099	(523 464)	-	-	412 509
по рекультивации земли - текущие обязательства	2024	1 546	-	-	-	104	1 650
	2023	1 499	-	-	-	47	1 546
по ликвидации нефтешламовых амбаров	2024	2 628 593	2 596 321	(87 881)	-	(301 654)	4 835 379
	2023	706 876	1 083 068	(25 479)	-	864 128	2 628 593
переликвидация (повторная ликвидация, восстановление тумб)	2024	176 069	6 880	-	(248)	(22 473)	160 228
	2023	174 445	5 735	(5 540)	-	1 429	176 069
Прочий вид ОЗО - Расходы ОВД	2024	6 931	-	-	-	(401)	6 530
	2023	6 965	-	-	-	(34)	6 931
Оценочные обязательства, сформированные за счет увеличения стоимости активов							
по ликвидации основных средств (ARO)	2024	6 563 682	1 577 816	(178 136)	(3 304 951)	55 582	4 713 993
	2023	6 596 636	5 631 629	(172 582)	(5 260 828)	(231 173)	6 563 682
по ликвидации основных средств (ОЛПМА)	2024	5 765	-	-	(5 733)	(32)	-
	2023	11 466	-	(5 765)	-	64	5 765
Буровые шламовые амбары -	2024	696 431	563 046	(436 483)	(42 584)	(38 345)	742 065
	2023	661 001	477 098	(415 486)	-	(26 182)	696 431

текущие обязательства							
Прочий вид резерва - Активы - текущие обязательства	2024	293 993	407 869	(136 734)	(2 721)	(11 273)	551 134
	2023	156 693	350 907	(157 599)	(3 604)	(52 404)	293 993
Лесовосстановление	2024	1 051	-	-	-	-	1 051
	2023	1 051	-	-	-	-	1 051
Оценочные обязательства, сформированные за счет прочих расходов							
по судебным разбирательствам	2024	10 713	3 394 706	(22 479)	-	-	3 382 940
	2023	21 394	(2 071)	(8 610)	-	-	10 713

* В том числе реклассификация долгосрочных оценочных обязательств в краткосрочные составила (-151 730) тыс.руб., (-1 021 781) тыс.руб. за 2024 г., 2023 г. соответственно.

В графе «Признано (начислено) за отчетный период» в части оценочных обязательств, признанных по приведенной стоимости, учтены начисление оценочного обязательства и 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 14.2 Информация о выданных и полученных обеспечениях

(тыс.руб.)

Показатели	На отчетную дату	Примечание
Обеспечения полученные – всего	7 196 885	
прочие	201 692	Банковские гарантии
прочие	6 995 193	Поручительство третьих лиц

На отчетную дату Общество не имеет выданных обеспечений.

15. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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).

В отношении отдельных лицензионных участках Общества введен налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, подлежащий признанию в составе затрат, формирующих себестоимость продаж без включения в себестоимость единицы готовой продукции. В 2024 г. налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья составил 64 335 019 тыс.руб., в 2023 г. - 52 304 543 тыс.руб.

Налог на добычу полезных ископаемых, подлежащий включению в себестоимость продукции, товаров, работ, услуг, в 2024 г. составил 239 479 735 тыс. руб., в 2023 г. – 193 013 176 тыс. руб.

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 продажу распределены между проданной продукцией (товарами) и отгруженной, но не реализованной продукцией с учетом остатков готовой продукции (товаров) на складе.

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 составе 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;
- суммы начисления и восстановления в отчетном году оценочных резервов одного вида.

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом (за исключением начисления промежуточных дивидендов), в соответствии с решением единственного акционера Общества. При этом часть прибыли, которая по решению единственного акционера 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 137 659 848 тыс.руб., на конец отчетного периода составила 113 906 693 тыс.руб.

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

- начисления дивидендов за прошлые периоды (42 904 820) тыс.руб.;
- начисления промежуточных дивидендов за первое полугодие отчетного года (27 162 651) тыс. руб.

Величина чистой прибыли отчетного года составила 46 960 515 тыс.руб. На величину чистой прибыли отчетного года повлияли непокрытый убыток по результатам реорганизации в размере (693 200) тыс. руб., а также следующие доходы и расходы:

Таблица 15.1 Доходы и расходы Общества

(тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период		За предыдущий период	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) / Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	428 606 934	(354 697 605)	327 090 470	(289 383 234)
Реализация нефти	427 629 659	(290 356 273)	326 131 835	(234 890 999)
Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	X	(955 801)	X	(1 863 110)
Валовая прибыль	72 953 528	-	35 844 126	-
Коммерческие расходы	X	(515 306)	X	(405 667)
Общехозяйственные и административные расходы	X	(3 255 136)	X	(2 972 649)
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	69 183 086	-	32 465 810	-
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам	-	(8 185 904)	-	(2 562 069)
В том числе:	-	X	-	X
Доходы от участия в других организациях	-	-	-	-
Проценты к получению / проценты к уплате	1 123 838	(2 622 131)	377 845	(1 699 868)
В том числе:	-	-	-	-
Расходы по амортизации дисконта HSE (ОЭО)	-	(564 688)	-	(270 883)
Расходы по амортизации дисконта ARO (ОЛОС)	-	(623 379)	-	(838 243)
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	-	(320 539)	-	(214 030)
Проценты к получению по выданным займам	1 123 838	-	377 845	-
Проценты к уплате по кредитам	-	(1 113 525)	-	(376 712)
Доходы (расходы) от продажи и иного выбытия прочего имущества	514 447	(37 823)	739 368	(234 924)
В том числе:	-	-	-	-
Результат от продажи и иного выбытия основных средств	194 035	-	275 579	-
Результат от продажи и иного выбытия прав пользования активами	-	(37 823)	-	(234 924)
Результат от продажи материалов и оборудования подрядчикам с целью строительства внеоборотных активов	279 805	-	324 463	-
Результат от продажи и иного выбытия запасов	-	-	139 326	-
Доходы от продажи прочего имущества/ Стоимость выбывшего прочего имущества	40 607	-	-	-
Иные прочие доходы (расходы)	850 368	(8 014 603)	1 740 525	(3 485 015)
В том числе:	-	-	-	-
Прибыль (убыток) прошлых лет, выявленные в текущем году	555 888	(3 383 955)	268 764	(2 672 573)
Штрафы, пени, неустойки по суду	-	(633)	966 906	(30 298)
Штрафы, пени по налогам (кроме налога на	-	(1)	-	-

прибыль) и сборам				
Результат от начисления (восстановления) резервов под обесценение активов, в т.ч.	709	(37 575)	426 762	-
- поисковые материальные активы	-	-	416 943	-
- нематериальных активов	-	-	2	-
- финансовых вложений	709	-	26	-
- запасов	-	(2 113)	-	-
- дебиторской задолженности	-	(18 085)	9 791	-
- недостач	-	(17 377)	-	-
Сумма бюджетных средств на финансирование капитальных затрат/текущих затрат, отнесенных на финансовый результат	14 418	-	14 010	-
Доходы от операционной аренды	-	-	50 822	-
Расходы социального характера	-	(133 882)	-	(264 566)
Расходы на консервацию и расконсервацию ОС	-	(101 723)	-	(72 100)
Расходы, связанные с безвозмездным оказанием услуг	-	(9 807)	-	(4 613)
Расходы, связанные с возмещением вреда по решению суда	-	(2 860)	-	(82 500)
Услуги специализир.и сторожевой охраны	-	(11 846)	-	(12 919)
Штрафы, пени, неустойки, признанные контрагентами	184 706	(3 003)	-	-
Возмещение причиненных организацией убытков по соглашению сторон	-	(88 954)	-	-
Расходы по признанию сумм ОЦО по судебным разбирательствам	-	(3 392 635)	-	-
Убыток от обесценения капитальных вложений	-	(129 485)	-	-
Прочие доходы (расходы)	94 647	(718 244)	13 261	(345 446)

Таблица 15.2 Распределение расходов Общества по элементам

(тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Материальные затраты	10 236 067	8 913 062
Затраты на оплату труда	5 783 000	5 294 024
Отчисления на социальные нужды	1 444 336	1 281 966
Амортизация	20 014 521	16 607 257
Прочие затраты	322 954 607	263 676 134
Итого по элементам затрат	360 432 531	295 772 443
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(1 008 683)	(1 147 783)
Итого расходы по обычным видам деятельности	359 423 848	294 624 660

16. 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%.

С 2025 г. установленная законодательством Российской Федерации ставка налога на прибыль составит 25%. Согласно требованиям ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» величина отложенных налоговых активов и обязательств пересчитана по новой ставке налога на прибыль на 31.12.2024 г.

Таблица 16.1 Информация об отложенных налогах и о постоянных налоговых расходах и доходах

(тыс.руб.)

Наименование	2024 г.		2023 г.	
	Возникло (начислено)	Погашено (списано)	Возникло (начислено)	Погашено (списано)
ОНА (Отложенный налоговый актив),	13 946 182*	(11 869 473)	10 935 834	(9 140 614)
<i>в т.ч.</i> <i>изменение применяемых налоговых ставок</i>	1 507 132	-	-	-
ОНО (Отложенное налоговое обязательство),	(8 961 776)*	1 070 367	(3 285 779)	727 180
<i>в т.ч.</i> <i>изменение применяемых налоговых ставок</i>	(4 946 361)	-	-	-
ПНР (Постоянные налоговые расходы)	(156 117)	x	(134 649)	x
ПНД (Постоянные налоговые доходы)	1 785 189	x	981 115	x
<i>в т.ч. в результате применение пониженной (льготной) ставки налога на прибыль</i>		x		x

* В результате реорганизации возник Отложенный налоговый актив (ОНА) на сумму 178 088 тыс. руб., Отложенное налоговое обязательство (ОНО) – на сумму 8082 тыс.руб.

Отложенный налог на прибыль за 2024 г., 2023 г. составил соответственно (5 814 700) тыс. руб., (763 379) 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 16.2 Показатели, влияющие на расход по налогу на прибыль

(тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Прибыль (убыток) до налогообложения – всего	60 997 182	29 903 741
<i>в т.ч. облагаемая по ставке 15%</i>	-	-
Текущий налог на прибыль (стр.2411)	(8 403 489)	(4 605 068)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
в т.ч. Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(12 199 436)	(5 980 748)
Отложенный налог на прибыль (стр.2412)	(5 814 700)	(763 379)
Налог на прибыль (стр. 2410) = стр. 2411 + 2412	(14 218 189)	(5 368 447)

17. КАПИТАЛ

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2024 г., 2023 г., 2022 г. составлял соответственно 3 696 тыс.руб., 3 696 тыс.руб., 3 583 тыс.руб. и разделен на 51 обыкновенную акцию номинальной стоимостью 56 550,50 руб. и 13 привилегированных акций номинальной стоимостью 62 424,00 руб. каждая.

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 3 868 820 тыс.руб.

В разделе «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса отражены суммы переоценки объектов основных средств, проведенной до 01.01.2022 г.

Учетной политикой Общества предусмотрено единовременное списание сумм накопленной дооценки на нераспределенную прибыль при списании объекта основных средств, по которому накоплена дооценка.

Информация о существенных изменениях в добавочном капитале за отчетный год:

- списание переоценки в связи с выбытием ОС – (47 001) тыс. руб.

ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Чистые активы Общества на 31 декабря 2024 г., 2023 г., 2022 г. составляли соответственно 117 814 765 тыс. руб., 141 629 339 тыс. руб., 113 633 291 тыс. руб. Уменьшение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 23 814 574 тыс. руб. или 16,81%.

Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 117 811 069 тыс. руб.

18. 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 обыкновенная акция, 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 2024 год составила 46 960 515 тыс. руб. Базовая прибыль на одну акцию за 2024 год составила 812 609 835 руб. 27 коп./акц. (при базовой прибыли 41 443 102 тыс. руб. и средневзвешенном количестве обыкновенных акций 51).

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась.

По итогам работы Общества за 2023 год решением единственного акционера принято решение направить на выплату дивидендов 15 504 820 тыс. руб. (в т.ч. 12 355 404 тыс. руб. по обыкновенным акциям, 3 149 416 тыс. руб. по привилегированным акциям); на финансирование инвестиционной программы 9 131 742 тыс. руб.

По итогам работы Общества за полугодие 2024 года решением единственного акционера принято решение направить на выплату дивидендов 27 162 651 тыс. руб. (в т.ч. 21 645 237 тыс. руб. по обыкновенным акциям, 5 517 414 тыс. руб. по привилегированным акциям).

По итогам работы Общества за девять месяцев 2024 года решением единственного акционера принято решение направить из нераспределенной прибыли прошлых лет, накопленной по состоянию на 31.12.2023г. на выплату дивидендов 27 400 000 тыс. руб. (в т.ч. 21 834 375 тыс. руб. по обыкновенным акциям, 5 565 625 тыс. руб. по привилегированным акциям).

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество выплатило дивиденды за 2023 год в сумме 15 504 820 тыс. руб., за полугодие 2024 года в сумме 27 162 651 тыс. руб.

19. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Информация приведена в Приложении № 1

20. СОПУТСТВУЮЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

20.1 ВОПРОСЫ ЗАЩИТЫ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

Деятельность предприятий нефтегазовой отрасли всегда сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Общество проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по мере выявления.

Руководство Общества полагает, что при существующей системе контроля его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и в настоящий момент у Общества отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде, помимо тех, которые отражены в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности. (Пояснения 15).

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.

20.2 ИНФОРМАЦИЯ О ЗАТРАТАХ НА ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЕ РЕСУРСЫ

Общество понесло затраты на приобретение энергетических ресурсов в 2024 году в сумме 7 578 349 тыс.руб. (в 2023 году – 7 184 538 тыс.руб.).

20.3 СТРАХОВАНИЕ

Общество продолжает заниматься страхованием имущества - транспортных средств, объектов недвижимости (в том числе арендованных), объектов незавершенного капитального строительства и рисков, связанных с выполнением строительно-монтажных работ, запасов, а также ответственности должностных лиц.

20.4 УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

С февраля 2022 года Европейский союз, США и ряд других стран вводят новые санкции против России, российских граждан и юридических лиц, связанных с Россией. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Наблюдалась значительная волатильность курса российского рубля по отношению к иностранным валютам. В связи с волатильностью на финансовых рынках и ростом инфляционных рисков в течение 2024 года Банк России повысил ключевую ставку до 21%.

Российскими властями предпринимаются действия, направленные на предотвращение оттока капитала и стабилизацию рынков. Начиная с марта 2022 года Российская Федерация вводит временные экономические меры ограничительного характера, включающие, в том числе, ограничения на выплаты в иностранной валюте кредиторам и акционерам нерезидентам, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств, действие которых может продлиться неопределенное время.

В настоящий момент невозможно определить, в какой степени сложившиеся условия окажут влияние на производственные и финансовые показатели Общества, как долго сохранится повышенная волатильность и на каком уровне могут стабилизироваться макроэкономические показатели. Руководство Общества постоянно следит за развитием ситуации и предпринимает все необходимые действия для митигации возникающих рисков, обеспечения бесперебойной деятельности и сохранения финансовой стабильности Общества.

Учитывая тот факт, что деятельность Общества как юридического лица неотделима от управления Группой Компаний «НК «Роснефть», принятие управленческих решений, распределение ресурсов, анализ и управление финансовыми, правовыми и репутационными рисками, включая риски, связанные с изменением климата, 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 финансовой отчетности Группы Компаний «НК «Роснефть».

Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам



А.В. Бакан
(по доверенности №СНГ – 57/25 от 01.01.2025)

Главный бухгалтер
Менеджер УВСК филиала
ООО "РН - Учет" в г. Самара

А.П. Маковская
(по доверенности №243 от 01.01.2025)

Дата

25.03.2025

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.

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 19.1 Информация об операциях с дочерними обществами

(тыс.руб.)

Операции	За отчетный год	За предыдущий год
Выручка от реализации и прочие доходы	7 470	17 847
Прочая реализация	7 470	17 847
Затраты и расходы	10 481	285
Прочие расходы	10 481	285
Прочие операции	X	X
Денежные потоки	(420 726)	(487 041)
Денежные потоки от текущих операций	11 211	14 085
Поступления	11 211	14 085
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	11 211	14 085
Денежные потоки от инвестиционных операций	(431 937)	(501 126)
Платежи	(431 937)	(501 126)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(10 481)	-
прочие платежи	(421 456)	(501 126)

Таблица 19.2 Активы и обязательства, участвующие в операциях с дочерними обществами

(тыс.руб.)

Активы и обязательства	Сальдо на 31 декабря		
	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Активы	-	797 876	292 235
Дебиторская задолженность, в т.ч.	-	5 494	979
Финансовые вложения, в т.ч.	-	792 382	291 256
- долгосрочные	-	792 382	291 256

2. ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРАХ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ, ВЫПЛАЧЕННЫХ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

- Генеральному директору АО «Самаранефтегаз»;
- Заместителям генерального директора АО «Самаранефтегаз») по основным направлениям деятельности (продажи, финансы, производство и др.).

Таблица 19.3 Информация по выплатам основному управленческому персоналу

(тыс.руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения:	162 883	126 632
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)	138 048	106 454
Страховые взносы, не являющиеся доходами, и уплаченные во внебюджетные фонды РФ	24 835	20 178

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, контролируемые основными владельцами, в том числе связанными с государством.

Таблица 19.4 Информация об операциях с основными владельцами и компаниями, контролируемые основными владельцами

(тыс.руб.)

Операции	За отчетный год	За предыдущий год
Выручка от реализации и прочие доходы	46 827	250 620
Доходы от сдачи имущества в аренду	27 566	12 569
Оказание посреднических услуг	-	6 864
Прочая реализация	847	226 909
Прочие доходы	18 414	4 278
Затраты и расходы	4 180 853	3 561 781
Покупка нефти и газа	-	492
Логистические услуги и расходы на транспортировку	-	180
Расходы по аренде имущества	-	259 276
Прочие расходы	4 180 853	3 301 833
Прочие операции	X	X
Проценты к уплате	272 300	-
Денежные потоки	(5 879 172)	(2 867 320)
Денежные потоки от текущих операций	(3 440 544)	(1 145 696)
Поступления	28 582	561 850
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	691	227 112

арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	27 789	333 610
прочие поступления	102	1 128
Платежи	(3 469 126)	(1 707 546)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(3 155 279)	(1 565 755)
процентов по долговым обязательствам	(297 839)	-
прочие платежи	(16 008)	(141 791)
Денежные потоки от инвестиционных операций	(1 093 823)	(904 144)
Поступления	89	13 204
прочие поступления	89	13 204
Платежи	(1 093 912)	(917 348)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(1 048 127)	(863 967)
поисковые активы	(45 785)	(53 116)
прочие платежи	-	(265)
Денежные потоки от финансовых операций	(1 344 805)	(817 480)
Платежи	(1 344 805)	(817 480)
прочие платежи	(1 344 805)	(817 480)

Таблица 19.5 Активы и обязательства, участвующие в операциях с основными владельцами и компаниями, контролируруемыми основными владельцами

(тыс.руб.)

Активы и обязательства	Сальдо на 31 декабря		
	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Активы	4 670	20 584	336 333
Дебиторская задолженность, в т.ч.	4 670	18 090	333 839
- авансы выданные	1 767	13 008	-
Финансовые вложения, в т.ч.	-	2 494	2 494
- долгосрочные	-	2 494	2 494
Обязательства	30 200 135	2 640 495	46 856 094
Обязательства по аренде, в т.ч.	1 881 377	1 485 454	627 995
- долгосрочная	673 369	646 479	473 382
Кредиторская задолженность, в т.ч.	918 758	1 155 041	4 317 099
- долгосрочная	-	-	5 161
Прочие обязательства	27 400 000	-	41 911 000

4. УЧАСТНИКИ СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Операции с организациями, являющимися участниками договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) с АО «Самаранефтегаз» за период 2023 – 2024 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 19.6 Информация об операциях с прочими связанными сторонами

(тыс.руб.)

Операции	За отчетный год	За предыдущий год
Выручка от реализации и прочие доходы	428 185 732	328 321 937
Реализация нефти и газа	427 541 493	326 251 103
Реализация нефтепродуктов		
Доходы от оказания процессинговых услуг	182 777	-
Доходы от оказания операторских услуг		
Доходы от сдачи имущества в аренду	25 105	25 324
Оказание посреднических услуг	25 644	23 275
Оказание прочих услуг	317 898	65 343
Прочая реализация	66 020	48 226
Прочие доходы	26 795	1 908 666
Затраты и расходы	12 014 858	12 973 847
Покупка нефти и газа	453 874	427 122
Покупка нефтепродуктов	19 796	-
Логистические услуги и расходы на транспортировку	1 347 754	1 166 281
Расходы по аренде имущества	62 593	59 357
Прочие расходы	10 130 841	11 321 087
Прочие операции	X	X
Покупка основных средств	-	19
Получение краткосрочных кредитов и займов	20 000 000	20 000 000
Получение долгосрочных кредитов и займов	35 000 000	-
Выдача краткосрочных кредитов и займов	20 000 000	20 000 000
Выдача долгосрочных кредитов и займов	35 000 000	-
Проценты к уплате	1 113 722	376 712
Проценты к получению	1 118 657	377 397
Денежные потоки	281 001 301	167 479 344
Денежные потоки от текущих операций	327 800 276	213 216 601
Поступления	430 897 614	319 004 084
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	430 857 403	318 958 928
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	29 290	30 758
прочие поступления	10 921	14 398
Платежи	(103 097 338)	(105 787 483)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(6 427 694)	(5 895 954)
процентов по долговым обязательствам	(1 082 373)	(99 452)
прочие платежи	(95 587 271)	(99 792 077)
Денежные потоки от инвестиционных операций	(19 129 219)	(23 822 265)
Поступления	41 085 680	388 441
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	1 061	9 977

от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	40 000 000	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	1 084 619	376 712
прочие поступления	-	1 752
Платежи	(60 214 899)	(24 210 706)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(5 214 899)	(4 210 706)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(55 000 000)	(20 000 000)
Денежные потоки от финансовых операций	(27 669 756)	(21 914 992)
Поступления	55 000 000	20 000 000
получение кредитов и займов	55 000 000	20 000 000
Платежи	(82 669 756)	(41 914 992)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(42 667 471)	(41 911 000)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(40 000 000)	-
прочие платежи	(2 285)	(3 992)

Таблица 19.7 Активы и обязательства, участвующие в операциях с прочими связанными сторонами

(тыс.руб.)

Активы и обязательства	Сальдо на 31 декабря		
	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Активы	109 532 774	93 141 972	2 847 818
Денежные средства и их эквиваленты	1 648	1 137	1 503
74 528 632		73 140 835	2 843 821
Дебиторская задолженность, в т.ч.			
- долгосрочная	-	-	32 449
- авансы выданные	2 914	192	33
35 002 494		20 000 000	2 494
Финансовые вложения, в т.ч.			
- долгосрочные	35 002 494	-	2 494
Обязательства	38 931 910	23 093 166	2 678 360
Обязательства по аренде, в т.ч.	3 494	5 591	170 452
- долгосрочная	-	5 591	162 413
Кредиторская задолженность, в т.ч.	3 896 859	3 087 575	2 507 908
Кредиты и займы (включая проценты), в т.ч.	35 031 557	20 000 000	-
- долгосрочные	35 000 000	-	-

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