

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО НК «РуссНефть»
за 2022 год

Февраль 2023 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО НК «РуссНефть»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО НК «РуссНефть» за 2022 год:	
Бухгалтерский баланс	9
Отчет о финансовых результатах	11
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	13



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 495 705 9700
 +7 495 755 9700
Факс: +7 495 755 9701
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532
ОКПО: 59002827
КПП: 770501001

TSATR – Audit Services LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 495 705 9700
 +7 495 755 9700
Fax: +7 495 755 9701
www.b1.ru

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
ПАО НК «РуссНефть»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО НК «РуссНефть» (далее – «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г., отчета о финансовых результатах за 2022 год и приложений к ним.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. В прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности отражены займы выданные и вложения в акции по строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. в сумме 61 627 050 тыс. руб., 57 859 483 тыс. руб. и 35 621 958 тыс. руб., соответственно, финансовые вложения по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 г. в сумме 14 650 876 тыс. руб., и дебиторская задолженность по процентам по вышеуказанным займам по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. в сумме 35 912 690 тыс. руб. и 30 847 847 тыс. руб., соответственно, по которым присутствовали признаки обесценения, что является основанием для создания резерва под обесценение. По ряду финансовых вложений Общество не осуществило проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений при наличии ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, в соответствии с требованиями раздела VI Обесценение финансовых вложений ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Как следствие, Общество не произвело расчет резерва под обесценение финансовых вложений и не отразило его в прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Влияние отступления от вышеуказанного требования на бухгалтерскую (финансовую) отчетность не было определено.



- По строке 1231 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г. отражены предоплаты в размере 2 907 860 тыс. руб., по которым существует высокая вероятность, что они не будут погашены или зачтены. Общество не отразило в прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год расходы по созданию резерва по данным предоплатам, что не соответствует требованию осмотрительности, предусмотренному пунктом 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». В результате, показатель строки 1231 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г. был завышен на 2 907 860 тыс. руб., а показатель строки 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах за 2022 год был занижен на 2 907 860 тыс. руб.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на пункт 26 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором указано, что на 31 декабря 2022 г. краткосрочные обязательства Общества превысили его оборотные активы (за исключением дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) на 70 124 263 тыс. руб. Как указано в пункте 26 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, эти события или условия, а также прочие обстоятельства, изложенные в пункте 26 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. В дополнение к обстоятельствам, изложенным в разделах «Основание для выражения мнения с оговоркой» и «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.



Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Применение ФСБУ 6 «Основные средства»

Как более подробно описано в пункте 2.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах бухгалтерской (финансовой) отчетности, в связи с вступлением в силу ФСБУ 6 «*Основные средства*» Обществу потребовалось внести корректировку вступительных остатков в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Указанные изменения связаны в основном с пересчетом суммы накопленной амортизации в результате определения ликвидационной стоимости и новых сроков полезного использования объектов основных средств, что привело к изменению чистых активов Общества.

Указанный вопрос является одним из ключевых вопросов для аудита ввиду существенности балансовой стоимости основных средств, а также высокой чувствительности срока полезного использования и ликвидационной стоимости объектов основных средств к различным предположениям и допущениям. В частности, такие предположения и допущения включают: ожидаемый период эксплуатации, ожидаемый физический износ с учетом режима эксплуатации, ожидаемое моральное устаревание с учетом изменения или усовершенствования производственного процесса, планов по замене основных средств.

Обесценение объектов основных средств и незавершенного строительства

Мы считаем, что данный вопрос является наиболее значимым для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с существенностью балансов основных средств и объектов незавершенного строительства, введенным в действие ФСБУ 6 «*Основные средства*» и ФСБУ 26 «*Капитальные вложения*», высоким уровнем субъективности допущений, использованных при проведении анализа на предмет обесценения, а также существенностью суждений и оценок со стороны руководства.

Существенные допущения включали в себя определение прогнозных цен на нефть и нефтепродукты, а также прогнозирование объемов производства. Существенные суждения и оценки включали в себя определение будущих капитальных затрат, а также оценку месторождений нефти и газа для целей дальнейшей разведки и разработки.

Мы проанализировали последовательность и обоснованность допущений и предположений, используемых руководством Общества, лежащих в основе определения ликвидационной стоимости объектов основных средств и срока полезного использования.

Мы изучили расчеты Общества по определению ликвидационной стоимости объектов основных средств, провели анализ групп объектов основных средств, включая возрастную структуру, а также уровень рыночных цен для сопоставления с ликвидационной стоимостью. Мы также изучили планы Общества по ожидаемым периодам эксплуатации и ожидаемому моральному устареванию объектов основных средств. Мы также выполнили пересчет накопленной амортизации на 1 января 2022 г.

Мы также изучили раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества касательно Основных средств и перехода на ФСБУ 6 «*Основные средства*».

Мы проанализировали последовательность и обоснованность допущений и предположений, используемых руководством Общества, лежащих в основе определения необходимости обесценения объектов основных средств и незавершенного строительства.

Мы изучили планы Компании по дальнейшему использованию объектов основных средств и незавершенных капитальных вложений с учетом плана добычи нефти.

Мы также изучили раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества касательно Основных средств и Незавершенного строительства.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО НК «РуссНефть» за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г., проводился другим аудитором, который выразил модифицированное мнение, касающееся отсутствия надлежащих аудиторских доказательств в отношении количественной оценки вероятного обесценения финансовых вложений и дебиторской задолженности по процентам в отношении данных займов, по указанной отчетности 21 февраля 2022 г. и 12 февраля 2021 г. соответственно.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет ПАО НК «РуссНефть» за 2022 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО НК «РуссНефть», но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. У нас нет сведений о таких фактах.

Ответственность руководства и комитета по аудиту за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.



Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с комитетом по аудиту, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Мы также предоставляем комитету по аудиту заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения комитета по аудиту, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – К.И. Петров.

К.И. Петров,
действующий от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности б/н от 18 апреля 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906109675)

14 февраля 2023 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ПАО НК «РуссНефть»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 17 сентября 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027717003467.

Местонахождение: 115054, Россия, г. Москва, ул. Пятницкая, д. 69.

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.**

		Форма по ОКУД	0710001		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация	Публичное акционерное общество Нефтегазовая компания "РуссНефть"	по ОКПО	59107064		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7717133960		
Вид экономической деятельности	Добыча нефти	по ОКВЭД 2	06.10.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Публичные акционерные общества / Совместная частная и иностранная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12247	34	
Единица измерения:	тыс. руб.	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)	115054, город Москва, улица Пятницкая, 69				

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7709383532
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1,1.2,1.3	Нематериальные активы	1110	4 169	538	446
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
1.4, 1.5	Нематериальные поисковые активы	1130	31 237	30 445	446 914
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.1,2.2,2.3, 2.4	Основные средства	1150	75 947 520	69 479 998	59 827 699
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1,3.2	Финансовые вложения	1170	115 669 152	121 356 610	157 449 545
12.1	Отложенные налоговые активы	1180	30 878 055	16 690 193	18 235 210
раздел 7	Прочие внеоборотные активы	1190	5 544 098	2 911 423	1 931 626
	Итого по разделу I	1100	228 074 231	210 469 207	237 891 440
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1, 11	Запасы	1210	8 931 752	8 478 505	4 742 193
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	185 801	152 990	338 817
5.1, 5.2	Дебиторская задолженность	1230	58 449 144	54 137 551	28 004 517
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	1231	42 486 657	41 650 818	18 253 780
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	1232	15 962 487	12 486 733	9 750 737
3.1,3.2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	14 650 876	16 280 311	17 560 919
10	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 541 208	8 469 271	4 069 447
	Прочие оборотные активы	1260	2 125	1 210	448
	Итого по разделу II	1200	83 760 906	87 519 838	54 716 341
	БАЛАНС	1600	311 835 137	297 989 045	292 607 781

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	196 076	196 076	196 076
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	64 972 376	64 972 376	64 972 376
	Резервный капитал	1360	9 804	9 804	9 804
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	36 503 943	32 689 458	15 432 181
	Итого по разделу III	1300	101 682 199	97 867 714	80 610 437
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.5	Заемные средства	1410	66 205 086	76 381 200	82 593 471
12.2	Отложенные налоговые обязательства	1420	23 169 556	5 024 392	3 449 737
7	Оценочные обязательства	1430	1 007 176	1 286 713	1 184 772
5.3	Прочие обязательства	1450	8 372 608	777 661	59 408 601
	Итого по разделу IV	1400	98 754 426	83 469 966	146 636 581
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.5	Заемные средства	1510	6 589 362	6 887 745	6 858 523
5.3,5.4	Кредиторская задолженность	1520	102 819 145	109 126 153	58 348 712
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	1 590 508	318 163	153 528
5.3	Прочие обязательства	1550	399 497	319 304	-
	Итого по разделу V	1500	111 398 512	116 651 365	65 360 763
	БАЛАНС	1700	311 835 137	297 989 045	292 607 781

Руководитель

(подпись)



Голочек Евгений Викторович

(расшифровка подписи)

14 февраля 2023

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2022 г.**

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
		по ОКПО	31	12	2022
Организация	Публичное акционерное общество Нефтегазовая компания "РуссНефть"	ИНН	59107064		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	7717133960		
Вид экономической деятельности	Добыча нефти	по ОКОПФ / ОКФС	06.10.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Публичные акционерные общества / Совместная частная и иностранная собственность	по ОКЕИ	12247	34	
Единица измерения:	тыс. руб.		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
13	Выручка	2110	274 768 744	229 260 842
14	Себестоимость продаж	2120	(227 860 501)	(164 855 409)
14	Валовая прибыль (убыток)	2100	46 908 243	64 405 433
15	Коммерческие расходы	2210	(12 022 945)	(10 830 551)
16	Управленческие расходы	2220	(7 179 032)	(5 290 117)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	27 706 266	48 284 765
17	Доходы от участия в других организациях	2310	34 662	9 178
18	Проценты к получению	2320	5 428 754	4 689 266
19	Проценты к уплате	2330	(6 597 446)	(6 706 754)
20	Прочие доходы	2340	396 161	24 938 128
21	Прочие расходы	2350	(14 603 696)	(45 056 297)
p. 20	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	12 364 701	26 158 286
	Налог на прибыль	2410	(2 864 255)	(5 620 311)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	(4 129 893)
	отложенный налог на прибыль	2412	(2 864 255)	(1 490 418)
24	Прочее	2460	(1 092 921)	(1 093 759)
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	8 407 525	19 444 216

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	СПРАВОЧНО			
	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	-	2 679 036
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	(535 811)
	Совокупный финансовый результат периода	2500	8 407 525	21 587 441
р. 21	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,002	0,053
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Толочек Евгений
Викторович

(расшифровка подписи)

14 февраля 2023

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2022 г.

Коды	
0710004	
31	12
2022	
59107064	
7717133960	
06.10.1	
12247	34
384	

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКПФ / ОКФС
по ОКЕИ

Организация **"РуссНефть"**
Публичное акционерное общество Нефтегазовая компания

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности

Добыча нефти

Организационно-правовая форма / форма собственности

Совместная частная и

Публичные акционерные / иностранная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	196 076	-	64 972 376	9 804	15 432 181	80 610 437
Увеличение капитала - всего: в том числе:	3210	-	-	-	-	21 587 441	21 587 441
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	19 444 216	19 444 216
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	2 143 225	2 143 225
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	X
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего: в том числе:	3220	-	-	-	-	(4 330 164)	(4 330 164)
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(4 330 164)	(4 330 164)

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
	3245	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	196 076	-	64 972 376	9 804	32 689 458	97 867 714
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	8 407 525	8 407 525
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	8 407 525	8 407 525
переоценка имущества	3312	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	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(4 593 040)	(4 593 040)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(4 593 040)	(4 593 040)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
	3345	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	196 076	-	64 972 376	9 804	36 503 943	101 682 199

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	78 923 612	19 444 216	(4 330 164)	94 037 664
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	1 686 825	2 143 225	-	3 830 050
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	80 610 437	21 587 441	(4 330 164)	97 867 714
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	13 745 356	19 444 216	(4 330 164)	28 859 408
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	1 686 825	2 143 225	-	3 830 050
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	15 432 181	21 587 441	(4 330 164)	32 689 458
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	65 178 256	-	-	65 178 256
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	65 178 256	-	-	65 178 256

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	101 682 199	97 867 714	80 610 437



Толочек Евгений
Викторович
(расшифровка подписи)

Руководитель _____
(подпись)

14 февраля 2023

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2022 г.**

		Коды		
		0710005		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2022
Организация	Публичное акционерное общество Нефтегазовая компания "РуссНефть"	по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		
Вид экономической деятельности	Добыча нефти	по ОКВЭД 2		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Публичные акционерные общества / Совместная частная и иностранная собственность	по ОКОПФ / ОКФС		
Единица измерения:	тыс. руб.	по ОКЕИ		
		59107064	7717133960	06.10.1
		12247	34	
		384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	259 635 928	212 401 099
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	252 492 970	195 650 536
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	138 503	2 571 651
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	7 004 455	14 178 912
Платежи - всего	4120	(223 509 048)	(181 209 266)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(65 237 618)	(56 245 175)
в связи с оплатой труда работников	4122	(9 574 352)	(7 494 572)
процентов по долговым обязательствам	4123	(5 659 264)	(5 809 881)
налога на прибыль организаций	4124	(847 967)	(3 804 904)
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(142 189 847)	(107 854 734)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	36 126 880	31 191 833

Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	5 076 546	6 702 341
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	102 104	234
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	2 096 385	4 229 285
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2 854 608	2 425 627
	4215	-	-
прочие поступления	4219	23 449	47 195
Платежи - всего	4220	(29 617 018)	(21 374 430)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(26 094 764)	(19 174 548)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(3 370 995)	(374 874)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(151 259)	(1 825 008)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(24 540 472)	(14 672 089)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	82 000	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	82 000	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(18 227 905)	(11 602 418)
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)	4322	(4 914 216)	(4 391 424)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(5 775 437)	(6 710 455)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	(7 538 252)	(500 539)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(18 145 905)	(11 602 418)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(6 559 497)	4 917 326
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	8 469 271	4 069 447
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 541 208	8 469 271
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(368 566)	(517 502)



Руководитель

(подпись)

Толочек Евгений Викторович
(расшифровка подписи)

14 февраля 2023



**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ПАО НК «РуссНефть»
за 2022 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Сведения об Обществе и видах деятельности	4
1.1.	Общие сведения об Обществе	4
1.2.	Сведения об уставном капитале и основных акционерах	4
1.3.	Информация о реестродержателе	4
1.4.	Сведения о численности работников	4
1.5.	Органы управления Общества	5
1.6.	Ревизионная комиссия Общества	5
1.7.	Основные виды деятельности Общества	6
1.8.	Информация о филиалах и обособленных подразделениях	6
1.9.	Реорганизация Общества	6
2.	Учетная политика, бухгалтерский учет, бухгалтерская отчетность	6
2.1.	Учетная политика Общества	6
2.2.	Ведение бухгалтерского учета. Используемые программные продукты	7
2.3.	Нормативно-правовые акты, требования которых учитывались при составлении бухгалтерской отчетности	7
2.4.	Корректировка вступительных остатков в отчетности за 2022 год	7
2.5.	Пояснения к отчету о финансовых результатах	8
2.6.	Пояснения к Отчету о движении денежных средств	9
3.	Нематериальные активы	10
4.	Поисковые активы	10
5.	Основные средства и незавершенное капитальное строительство	11
6.	Финансовые вложения	14
7.	Прочие внеоборотные активы	14
8.	Запасы	15
9.	Дебиторская задолженность	16
10.	Денежные средства	17
11.	Прочие оборотные активы	17
12.	Капитал	17
13.	Заемные средства	18
14.	Кредиторская задолженность	18
15.	Аренда	19
16.	Оценочные обязательства	20
17.	Условные обязательства	21
18.	Доходы и расходы по обычным видам деятельности. Информация по сегментам	22
19.	Доходы и расходы по прочей деятельности	25
20.	Расчеты по налогу на прибыль. Отложенный налог на прибыль. Постоянный налоговый расход (доход)	25
21.	Прибыль, приходящаяся на одну акцию	26
22.	Операции в иностранной валюте	27
23.	Связанные стороны	29
24.	Управление рисками	30
25.	Налогообложение	35
26.	Непрерывность деятельности Общества	36
27.	События, произошедшие после отчетной даты	38

Приложение к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме	39
1.1. Наличие и движение нематериальных активов.....	39
1.2. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью	39
1.3. Нематериальные активы в процессе формирования	40
1.4. Поисковые активы	40
1.5. Поисковые активы в процессе формирования	40
2.1. Наличие и движение основных средств	41
2.2. Незавершенные капитальные вложения	42
2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации	43
2.4. Иное использование основных средств	43
3.1. Наличие и движение финансовых вложений.....	44
3.2. Иное использование финансовых вложений.....	44
4.1. Наличие и движение запасов	45
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности	46
5.2. Просроченная дебиторская задолженность	47
5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности.....	48
5.4. Просроченная кредиторская задолженность	49
5.5. Наличие и движение заемных средств	49
6. Затраты на производство	50
7. Оценочные обязательства	50
8. Обеспечения обязательств	50
9.1. Расшифровка обеспечений обязательств полученных	51
9.2. Расшифровка обеспечений обязательств выданных	52
10. Расшифровка денежных средств	52
11. Расшифровка расходов будущих периодов.....	53
12.1. Расшифровка отложенных налоговых активов	53
12.2. Расшифровка отложенных налоговых обязательств	54
13. Расшифровка выручки.....	55
14. Расшифровка себестоимости продаж и валовой прибыли	55
15. Коммерческие расходы.....	56
16. Управленческие расходы	56
17. Доходы от участия в других организациях.....	56
18. Проценты к получению	57
19. Проценты к уплате	57
20. Прочие доходы	57
21. Прочие расходы	58
22. Постоянный налоговый расход (доход).....	59
23.1. Изменение отложенных налоговых обязательств.....	60
23.2. Изменение отложенных налоговых активов	60
24. Прочее	61
25. Перечень лицензий на право пользования недрами	61
26. Информация о благотворительной помощи	65
27. Расчет чистых активов.....	66
28. Операции со связанными сторонами	67
28.1. Виды и объемы операций со связанными сторонами	67
28.2. Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным операциям на 31 декабря 2020 г.	68
28.3. Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным операциям на 31 декабря 2021 г.	69
28.4. Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным операциям на 31 декабря 2022 г.	70
28.5. Денежные потоки со связанными сторонами	71
29. Корректировка вступительных остатков.....	72

1. Сведения об Обществе и видах деятельности

1.1. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Публичное акционерное общество Нефтегазовая компания «РуссНефть»

Сокращенное наименование: ПАО НК «РуссНефть»

Местонахождение: Российская Федерация, г. Москва

Юридический адрес: Российская Федерация, 115054, г. Москва, ул. Пятницкая, д. 69

Дата государственной регистрации: 17 сентября 2002 г.

ОГРН: 1027717003467

Организационно-правовая форма: публичное акционерное общество

Форма собственности: совместная частная и иностранная

1.2. Сведения об уставном капитале и основных акционерах

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Уставный капитал Общества в размере 196 076 тыс. руб. состоит из 392 152 000 бездокументарных акций номинальной стоимостью 0,5 рубля каждая, в том числе:

- 294 120 000 обыкновенных акций (75% от общего количества акций);
- 98 032 000 привилегированных акций (25% от общего количества акций).

Акционеры Общества, владеющие не менее чем 5 процентов его Уставного капитала или не менее чем 5 процентов его обыкновенных акций, по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

Наименование	Процент от Уставного капитала, %	Процент от обыкновенных акций, %
RAMBERO HOLDING AG	23,46	31,28
Банк «ТРАСТ» (ПАО)	19,23	3,61
BRADINAR HOLDINGS LIMITED	12,05	16,07
Банк ВТБ (ПАО)	8,48	–
ЗАО «Млада»	7,70	10,27
ПАО «ЭсЭфАй»	7,26	9,68
ОАО ИК «Надежность»	4,95	6,60
Иные акционеры, владеющие менее 5%	16,87	22,49

Информация о составе акционеров Компании приведена на основании сведений, предоставленных регистратором (с учетом информации, раскрываемой номинальным держателем).

1.3. Информация о регистродержателе

Регистродержателем в отчетном году являлось Акционерное общество «Сервис-Реестр», действующее на основании лицензии на осуществление деятельности по ведению реестра № 045-13983-000001, выданной 2 марта 2004 г. ФКЦБ России.

Местонахождение регистродержателя: 107045, г. Москва, ул. Сретенка, д. 12.

1.4. Сведения о численности работников

В 2022 году среднесписочная численность работников Общества, включая филиалы, составила 6 310 человек.

1.5. Органы управления Общества

Согласно Уставу, органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Президент (единоличный исполнительный орган).

1.5.1. Общее собрание акционеров

Общее собрание является высшим органом управления Общества. Общее собрание осуществляет свою деятельность в порядке и в пределах компетенции в соответствии с Федеральным законодательством и Уставом Общества.

1.5.2. Совет директоров

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением вопросов, относящихся к компетенции Общего собрания.

Состав Совета директоров на 31 декабря 2022 г.:

Мартынов Виктор Георгиевич	Председатель Совета директоров ПАО НК «РуссНефть» (Независимый директор)
Максимов Антон Львович	Независимый директор
Дерех Андрей Михайлович	Независимый директор
Степашин Сергей Вадимович	Независимый директор
Макарова Елена Александровна	
Прозоровская Ольга Евгеньевна	
Романов Дмитрий Вячеславович	
Карпенко Сергей Анатольевич	
Кирдода Игорь Иванович	
Сидский Николай Алексеевич	
Щербак Владимир Львович	

1.5.3. Президент

Единым исполнительным органом Общества является Президент ПАО НК «РуссНефть».

Решением Совета директоров от 7 ноября 2016 г. на должность Президента ПАО НК «РуссНефть» со сроком полномочий на пять лет назначен Толочек Евгений Викторович. Решением Совета директоров от 25 октября 2021 г. полномочия Толочка Евгения Викторовича продлены на новый пятилетний срок.

1.6. Ревизионная комиссия Общества

Состав Ревизионной комиссии Общества на 31 декабря 2022 г.:

Саморукова Елена Владиславовна	Директор департамента налоговой политики ПАО НК «РуссНефть»
Сергеева Елена Александровна	Начальник управления внутреннего аудита ПАО НК «РуссНефть»
Шкалдова Вероника Вячеславовна	Заместитель главного бухгалтера ПАО НК «РуссНефть»

1.7. Основные виды деятельности Общества

Основными видами деятельности ПАО НК «РуссНефть» в 2022 году являлись: поиск, разведка и добыча нефти, газового конденсата и газа на лицензионных участках недр, расположенных на территории Ханты-Мансийского автономного округа – Югры; Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Калмыкия, Томской, Саратовской, Волгоградской, Пензенской, Ульяновской областей, а также оптовая торговля собственными и покупными нефтью и газом на внутреннем рынке и за пределами Российской Федерации, сдача в аренду недвижимого имущества и другие услуги.

Общество имеет 107 лицензий на право пользования недрами на 119 месторождениях. Информация о лицензиях на право пользования недрами раскрыта в таблице 25 (Пояснения в табличной форме).

1.8. Информация о филиалах и обособленных подразделениях

ПАО НК «РуссНефть» имеет пять филиалов:

- в городе Ханты-Мансийск. Наименование филиала: Ханты-Мансийский филиал Публичного Акционерного общества Нефтегазовая компания «РуссНефть». Место нахождения филиала: 628010, Россия, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г. Ханты-Мансийск, ул. Михаила Знаменского, дом 1;
- в городе Ульяновск. Наименование филиала: Ульяновский филиал Публичного Акционерного общества Нефтегазовая компания «РуссНефть». Место нахождения филиала: 432017 Ульяновская область, г. Ульяновск, р-н Ленинский, ул. Минаева, 32, этаж 1, помещение №20;
- в городе Саратов. Наименование филиала: Саратовский филиал Публичного акционерного общества Нефтегазовая компания «РуссНефть». Место нахождения филиала: 410038, Саратовская область, г.о. город Саратов, г. Саратов, пр-д 1-ый Соколовогорский, зд. 11, стр. 1, этаж 2, помещ. 11;
- в городе Радужный. Наименование филиала: Нижневартовский филиал Публичного акционерного общества Нефтегазовая компания «РуссНефть». Место нахождения филиала: 628463 Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г.о. город Радужный, промзона Южная промышленная зона, ул. 2-я Промышленная, стр. 20;
- в городе Томск. Наименование филиала: Томский филиал Публичного акционерного общества Нефтегазовая компания «РуссНефть». Место нахождения филиала: 634050 Томская область, г.о. город Томск, г. Томск, ул. Петропавловская, д. 4, этаж 3, помещ. 16.

1.9. Реорганизация Общества

В отчетном году реорганизация не проводилась.

2. Учетная политика, бухгалтерский учет, бухгалтерская отчетность

2.1. Учетная политика Общества

В Обществе в 2022 году действовала Учетная политика, утвержденная приказом от 30 декабря 2021 г. № 191, с дополнениями, внесенными приказами от 1 июня 2022 г. № 69, от 1 сентября 2022 г. № 118/1. Изменения в учетной политике связаны:

- с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «*Бухгалтерский учет аренды*» (ФСБУ 25/2018), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 октября 2018 г. № 208н и Федеральных стандартов бухгалтерского учета «*Основные средства*» (ФСБУ 6/2020) и «*Капитальные вложения*» (ФСБУ 26/2020), утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 сентября 2020 г. № 204н;
- с утверждением и вводом в действие с 1 января 2022 г. Порядка формирования резерва на предстоящие выплаты премии работникам ПАО НК «РуссНефть» для целей бухгалтерского учета;
- с созданием Томского филиала ПАО НК «РуссНефть» и появлением новых операций.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета соответствует требованиям законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете. Информация об особенностях учетной политики раскрыта в соответствующих разделах Пояснений.

2.2. Ведение бухгалтерского учета. Используемые программные продукты

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998 г.

Бухгалтерский учет в Обществе в отчетном периоде осуществлялся с применением следующих программных продуктов:

- 1С: Управление холдингом, редакция 1.3;
- 1С: Зарплата и управление персоналом КОРП, редакция 3.1.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках. (п. 14, п. 16 ПБУ 4/99).

2.3. Нормативно-правовые акты, требования которых учитывались при составлении бухгалтерской отчетности

При составлении бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество руководствовалось следующими нормативными документами в действующих редакциях:

- Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н;
- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

2.4. Корректировка вступительных остатков в отчетности за 2022 год

В 2022 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

- 1) Началом применения с 1 января 2022 г. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», при этом Общество в соответствии с п. 25 указанного стандарта выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета), а именно Общество отразило:
 - критерии отнесения затрат в виде улучшения и (или) восстановления объекта основных средств к капитальным затратам;
 - порядок распределения затрат, относящихся к нескольким объектам строительства;
 - порядок изменения балансовой стоимости капитальных вложений вследствие обесценения.

Поскольку Общество выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики, описанные выше изменения не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, кроме признания суммы обесценения по капитальным вложениям на начало отчетного периода.

- 2) Началом применения с 1 января 2022 г. ФСБУ 6/2020 «*Основные средства*», при этом Общество в соответствии с п. 49 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация была рассчитана в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

При переходе на ФСБУ 6/2020 «*Основные средства*» было осуществлено отступление от правил перехода – в связи с нематериальностью на 1 января 2022 г. и 31 декабря 2022 г. в составе Основных средств имеются не списанные на расходы Общества объекты ОС, первоначальная стоимость которых, менее установленного лимита (малоценные ОС), и имеющих недоамортизированную налоговую стоимость. Остаточная стоимость таких объектов нематериальна и представлена ниже:

Остаточная стоимость таких основных средств:

- на 1 января 2022 г. – 9 218 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2022 г. – 3 250 тыс. руб.

- 3) Началом применения в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*», при этом Общество в соответствии с п. 50 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку и признать право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Для целей указанной корректировки стоимость права пользования активом была принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Информация о корректировках вступительных остатков в бухгалтерской отчетности отражена в Пояснениях в табличной форме:

- таблица 29 «Корректировка вступительных остатков».

2.5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Доходы и расходы по следующим однородным операциям в отчете о финансовых результатах за 2022 год показаны свернуто:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- доходы и расходы от операций купли-продажи валюты;
- доходы и расходы по операциям хеджирования;
- реализация права требования до наступления срока платежа;
- доходы и расходы по операциям ликвидации основных средств;
- доходы и расходы по операциям передачи неотделимых улучшений арендованных основных средств;
- доходы и расходы от реализации основных средств;
- доходы и расходы от реализации прочего имущества;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров.

2.6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств Общества сформирован в валюте Российской Федерации с учетом следующих особенностей:

- денежные средства, размещенные на депозитных вкладах в кредитных организациях, отнесены к денежным эквивалентам, перевод денежных средств на депозитный счет и возврат с него не признается денежным потоком;
- величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа;
- остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражены в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 ноября 2006 г. № 154н;
- разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражена отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю;
- денежные потоки Общества между ним и хозяйственными обществами, являющимися связанными сторонами, раскрыты отдельно в Пояснениях в табличной форме (таблица 28.5 «Денежные потоки со связанными сторонами»);
- денежные потоки свернуты в следующих случаях:
 - а) по получению и возврату денежных средств в одном отчетном периоде;
 - б) по оплате налога на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему Российской Федерации и возмещение из нее.

Общество не применяло иных подходов, отличных от описанных в Положении по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденном Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 февраля 2011 г. № 11н, для классификации денежных потоков, для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте, для свернутого представления денежных потоков.

Расшифровка существенных статей Отчета о движении денежных средств представлена в таблице.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2022 г.	За январь-декабрь 2021 г.
Прочие платежи, в том числе:	4129	142 189 847	107 854 734
Платежи по налогам и сборам (за исключением налога на прибыль и НДС)		127 005 517	93 801 004
Свернутый оборот по НДС (филиалов)		7 686 043	4 759 417
Авансовые платежи за таможенное оформление нефти		5 443 010	7 146 698
Прочие платежи		1 668 180	1 581 092
Благотворительная помощь		387 097	566 523

В составе строки 4119 «Прочие поступления» отражен свернутый оборот по НДС Общества без учета денежных потоков филиалов в размере 4 044 045 тыс. руб. (показатель в целом – 7 004 455 тыс. руб.). Аналогичный оборот за 2021 год составляет 13 544 388 тыс. руб. (показатель в целом – 14 178 912 тыс. руб.).

Взаимосвязка отдельных статей Отчета о движении денежных средств с соответствующими статьями Бухгалтерского баланса представлена в таблице.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	Форма отчетности
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 541 208	8 469 271	4 069 447	Бухгалтерский баланс
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода	4450 4500	8 469 271 1 541 208	4 069 447 8 469 271	1 355 006 4 069 447	Отчет о движении денежных средств

3. Нематериальные активы

В соответствии с учетной политикой нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости их приобретения (создания). Переоценка нематериальных активов не производится.

Общество определяет срок полезного использования нематериальных активов и производит начисление амортизации в соответствии с правилами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденном Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 декабря 2007 г. № 153н.

Способ начисления амортизации – линейный.

В отчетном году Общество не осуществляло научно-исследовательскую и опытно-конструкторскую деятельность.

В Бухгалтерском балансе по строке 1110 «Нематериальные активы» отражены нематериальные активы по остаточной стоимости и незаконченные затраты по формированию объектов нематериальных активов.

Информация о нематериальных активах приведена в Пояснениях в табличной форме:

- таблица 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов»;
- таблица 1.2 «Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью»;
- таблица 1.3. «Нематериальные активы в процессе формирования».

4. Поисковые активы

В соответствии с учетной политикой к материальным поисковым активам относятся используемые в процессе поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки полезных ископаемых:

- сооружения (скважины, кустовые площадки, система трубопроводов и т.д.);
- оборудование (специализированные буровые установки, насосные агрегаты, резервуары и т.д.);
- транспортные средства.

К нематериальным поисковым активам относятся:

- право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии;
- информация, полученная в результате топографических, геологических и геофизических исследований.

Остальные поисковые затраты признаются расходами по обычным видам деятельности и формируют себестоимость готовой продукции собственного производства того отчетного периода, в котором фактически понесены расходы.

Поисковые активы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на приобретение (создание).

Амортизация по поисковым активам начисляется линейным способом в течение установленного срока полезного использования, начиная с месяца, следующего за месяцем их признания в бухгалтерском учете в качестве поисковых активов. Срок амортизации определяется исходя из ожидаемого срока использования актива.

На конец каждого отчетного года Общество проводит анализ наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение поисковых активов в соответствии с требованиями пункта 19 Положения по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утвержденном Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2011 г. № 125н.

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на участке недр поисковые активы проверяются на обесценение и переводятся в состав основных средств, нематериальных активов или прочих внеоборотных активов, которые предназначены для разработки и добычи полезных ископаемых.

За отчетный период Общество осуществило поисковых затрат на сумму 792 тыс. руб. По состоянию на отчетную дату в составе нематериальных поисковых активов отражено 31 237 тыс. руб. Материальные поисковые активы на отчетную дату отсутствуют.

За предыдущий период Общество осуществило поисковых затрат на сумму 36 645 тыс. руб. На 31 декабря 2021 г. в составе нематериальных поисковых активов было 30 445 тыс. руб., материальные поисковые активы отсутствовали.

За 2020 год Общество осуществило поисковых затрат на сумму 285 439 тыс. руб. На 31 декабря 2020 г. стоимость нематериальных поисковых активов составляла 446 914 тыс. руб., материальные поисковые активы отсутствовали.

Информация о нематериальных и материальных поисковых активах приведена в Пояснениях в табличной форме:

- таблица 1.4 «Поисковые активы»;
- таблица 1.5 «Поисковые активы в процессе формирования».

5. Основные средства и незавершенное капитальное строительство

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020 «*Основные средства*», и имеющий первоначальную стоимость более 100 тыс. руб.

Актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020 «*Основные средства*», но имеющий стоимость менее 100 тыс. руб., учитывается в составе запасов на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы».

Активами, которые признаются объектами основных средств вне зависимости от размера их стоимости являются недвижимое имущество, земельные участки и транспортные средства.

Объекты основных средств признаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

При принятии объекта к учету в качестве основного средства определяются элементы амортизации для каждого объекта:

- срок полезного использования (далее –«СПИ») – исходя из периода, в течение которого использование объекта будет приносить Обществу экономические выгоды, с учетом положений, предусмотренных пунктом 9 ФСБУ 6/2020;
- ликвидационная стоимость – исходя из величины, установленной п. 30 ФСБУ 6/2020, с учетом особенностей, установленных настоящим пунктом Положения;
- способ начисления амортизации – устанавливается линейный способ начисления амортизации на ежемесячной основе для всех групп основных средств, за исключением объектов, перечисленных в пункте 28 ФСБУ 6/2020 «*Основные средства*».

Ликвидационная стоимость устанавливается:

- для подвесок в размере металлолома, возможного к получению при ликвидации объекта за вычетом затрат на ликвидацию по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- для автотранспортных средств в размере рыночной стоимости автотранспортного средства, находящегося в состоянии, характерном для конца, установленного для него СПИ по состоянию на 31 декабря отчетного года

Под капитальным строительством понимаются определяемые в соответствии с пунктом 5 ФСБУ 26/2020 «*Капитальные вложения*» затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

К капитальным затратам в виде улучшения и (или) восстановления объекта основных средств в соответствии с пунктом 5 ФСБУ 26 «*Капитальные вложения*» относятся следующие затраты Общества:

- затраты по достройке, дооборудованию, модернизации;
- затраты на реконструкцию;
- затраты на техническое перевооружение основных средств;
- затраты на замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание объектов основных средств, в результате которых улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объекта основных средств (мощность, качество применения, срок полезного использования и т.д.), а величина таких затрат Общества на проведение таких работ составляет более 50% первоначальной стоимости объекта, в отношении которого такие работы осуществлялись.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат.

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты основных средств на начало и конец отчетного периода представлена в Пояснениях в табличной форме:

- таблица 2.2 «Незавершенные капитальные вложения».

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств на начало и конец отчетного периода представлены в Пояснениях в табличной форме:

- таблица 2.1 «Наличие и движение основных средств».

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период представлен в Пояснениях в табличной форме:

- таблица 20 «Прочие доходы»;
- таблица 21 «Прочие расходы».

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, составляют 1 523 133 тыс. руб. без учета НДС.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря 2022г. представлена в таблице:

тыс. руб.

Объекты основных средств	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Земельные участки	19 737	18 935	10 427

В 2022 году Общество понесло затраты, связанные с модернизацией внеоборотных активов, на общую сумму 738 934 тыс. руб. (в 2021 году – 1 236 057 тыс. руб.). Информация представлена в Пояснениях в табличной форме:

- таблица 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации».

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в Пояснениях в табличной форме:

- таблица 2.4 «Иное использование основных средств».

5.1. Обесценение

Общество согласно п. 38 ФСБУ 6/2020 проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 28 декабря 2015 г. № 217н.

Для целей обесценения генерирующей единицей признается отдельный инвентарный объект основных средств.

По объектам с состоянием «нефункционирующий объект, дальнейшее использование маловероятно», «объект на консервации» Общество не ожидает поступления денежных потоков от их использования в будущем, а их ликвидационная стоимость определяется как справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие таких объектов на дату признания обесценения (последнее число отчетного года).

Убыток от обесценения представляет собой списание стоимости определенных объектов основных средств и объектов НЗС в группах «Машины и оборудование», «Сооружения: Нефтяные и газовые скважины» до возмещаемой суммы (ликвидационной стоимости).

Убыток от обесценения составил 135 547 тыс. руб., в том числе:

- в 2022 году – 1 799 тыс. руб. – основные средства, 2 318 тыс. руб. – объекты НЗС;
- в 2021 году – 128 486 тыс. руб. – основные средства, 2 944 тыс. руб. – объекты НЗС.

Убыток от обесценения отражен в отчете о финансовых результатах:

- за 2022 год: сч.91.02 «Прочие расходы» – 4 117 тыс. руб.;
- за 2021 год: сч.84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» – 131 430 тыс. руб.

Информация об обесценении внеоборотных активов представлена в Пояснениях в табличной форме:

- таблица 2.1 «Наличие и движение основных средств»;
- таблица 2.2 «Незавершенные капитальные вложения».

6. Финансовые вложения

В соответствии с учетной политикой финансовые вложения в виде ценных бумаг, по которым нельзя определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

По всем финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, и наблюдаются признаки их обесценения, Общество проводит проверку на обесценение.

Указанную проверку Общество производит один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное (не менее 20 процентов от балансовой стоимости финансовых вложений) снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Указанный резерв формируется за счет финансовых результатов организации (в составе прочих расходов).

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

В 2022 году по результатам проверки на обесценение финансовых вложений была произведена корректировка резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв был увеличен на 286 045 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма резерва по ценным бумагам и иным финансовым вложениям составляет 47 427 946 тыс. руб. На 31 декабря 2021 г. сумма резерва по ценным бумагам и иным финансовым вложениям составляла – 47 141 901 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 9 440 311 тыс. руб.

Общество не имеет финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при выбытии списываются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

В Бухгалтерском балансе финансовые вложения разделяются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока обращения (погашения). Финансовые вложения отражаются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты, остальные финансовые вложения представлены как долгосрочные.

Информация о финансовых вложениях приведена в Пояснениях в табличной форме:

- таблица 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений»;
- таблица 3.2 «Иное использование финансовых вложений».

7. Прочие внеоборотные активы

В составе строки «Прочие внеоборотные активы» отражены суммы авансовых платежей в рамках договоров на строительство объектов производственной инфраструктуры, без учета налога на добавленную стоимость, который учтен в составе дебиторской задолженности, материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов.

Кроме того, в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражен резерв предстоящих расходов на восстановление площади нарушенных земель, находящихся в аренде.

тыс. руб.

Наименование показателя	Первоначальная стоимость активов		
	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
Прочие внеоборотные активы всего, в том числе:	5 544 098	2 911 423	1 931 626
Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов	3 593 569	2 050 782	996 452
Авансы под строительство объектов производственной инфраструктуры	1 523 133	260 000	160 000
Резерв предстоящих расходов на восстановление площади нарушенных земель	427 396	600 641	775 174

8. Запасы

В соответствии с учетной политикой оценка и учет материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) по каждому виду (группе) запасов. Учет процесса приобретения и заготовления материально-производственных запасов осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии оценка производится по стоимости каждой единицы.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, учитываемые на счете 10 «Материалы», отражаются в отчетности по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Товары, приобретаемые для продажи, оцениваются по цене их приобретения. Затраты по заготовке и доставке товаров до мест передачи в продажу включаются в состав расходов на продажу.

Затраты на производство готовой продукции учитываются на счете 20 «Основное производство». Прямые расходы, непосредственно связанные с производством готовой продукции, напрямую относятся на соответствующие виды готовой продукции.

Калькулирование себестоимости нефти, попутного газа, природного газа, газового конденсата и нефтепродуктов производится без отражения незавершенного производства и полуфабрикатов. Добыча углеводородного сырья (далее по тексту – УВС) осуществляется самостоятельно филиалами Общества и сторонними организациями (операторами) на основании заключенных договоров на выполнение работ и оказание услуг по добыче УВС.

Затраты оператора, относящиеся к добыче УВС, которые невозможно непосредственно (напрямую) отнести к определенному виду, аккумулируются в течение отчетного месяца на счете 20.01 «Основное производство» по номенклатурной группе «Расходы по добыче УВС по операторским договорам», на которой калькулируется фактическая производственная себестоимость, подлежащая распределению по видам готовой продукции.

Для определения доли затрат, приходящихся на каждый вид готовой продукции, произведенной оператором из добытого УВС, затраты распределяются пропорционально доле выручки от реализации (без налога на добавленную стоимость) в объеме расчетной выручки от реализации готовой продукции, произведенной в рамках операторских договоров. При этом, расчетная выручка отчетного периода рассчитывается исходя из средней цены реализации каждого вида готовой продукции в периоде, предшествующем отчетному, и количества произведенной оператором в отчетном периоде вида готовой продукции. Средняя цена реализации каждого вида готовой продукции в периоде, предшествующем отчетному, рассчитывается исходя из выручки от реализации вида готовой продукции за период, предшествующий отчетному, и объема вида готовой продукции, реализованного в предшествующем отчетном периоде. В случае отсутствия реализации вида готовой продукции в периоде, предшествующем отчетному, для целей распределения применяется средняя цена реализации, сложившаяся за отчетный период, в котором была последняя реализации соответствующего вида готовой продукции.

Затраты филиалов, связанные с производством готовой продукции, в течение отчетного периода относятся на счет 20.01 «Основное производство» в разрезе мест возникновения затрат, номенклатурных групп, статей затрат. Затраты «Вспомогательного производства» и «Общепроизводственные расходы», учтенные на счетах 23 и 25, списываются в соответствии с правилами, описанными в Регламенте учета затрат и калькулирования себестоимости готовой продукции, выполнения работ и оказания услуг, утвержденном приказом Общества от 30 декабря 2021 г. № 192. Затраты филиалов, связанные с производством готовой продукции, в конце отчетного периода в полном объеме списываются на счет 43 «Готовая продукция» по видам готовой продукции.

Материально-производственные запасы в отчетном периоде в залог не передавались.

В межотчетный период произведено списание малоценных основных средств из состава запасов в связи с переходом на применение ФСБУ 6/2020 «*Основные средства*» в размере 28 185 тыс. руб.

В составе запасов отражаются также расходы будущих периодов – расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, не приводящие к образованию активов, виды которых установлены нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

В отчетном периоде Обществом осуществлена проверка запасов на обесценение. В результате проверки резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей уменьшен и составил на отчетную дату 4 427 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 5 357 тыс. руб.)

Информация о запасах отражена в Пояснениях в табличной форме:

- таблица 4.1 «Наличие и движение запасов»;
- таблица 11 «Расшифровка расходов будущих периодов».

9. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности отражается задолженность покупателей и заказчиков перед Обществом за товары, работы, услуги, задолженность поставщиков по выданным Обществом авансам, задолженность по начисленным процентам по выданным займам, расчеты по претензиям, расчеты с прочими дебиторами.

Дебиторская задолженность отражается в отчетности исходя из условий договоров, заключенных Обществом с контрагентами, за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Безнадежная задолженность, по которой не создавался ранее резерв, списывается за счет финансового результата.

Резерв по сомнительной задолженности в отчетном периоде был увеличен на 13 585 тыс. руб. и восстановлен на 801 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2022 составил 1 479 685 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 1 466 901 тыс. руб.).

В составе долгосрочной дебиторской задолженности отражена задолженность покупателей и заказчиков перед Обществом за товары, работы, услуги, задолженность по процентам, начисленным по займам, выданным Обществом другим организациям, срок погашения которых более 12 месяцев с отчетной даты, и прочая задолженность.

Размер долгосрочной дебиторской задолженности на 31 декабря 2022 г. по сравнению с аналогичным показателем прошлого отчетного периода увеличился на 835 839 тыс. руб., при этом задолженность по выданным авансам увеличилась на 920 679 тыс. руб., прочая дебиторская задолженность уменьшилась на 66 980 тыс. руб.

Размер краткосрочной дебиторской задолженности на 31 декабря 2022 г. по сравнению с аналогичным показателем прошлого отчетного периода увеличился на 3 475 754 тыс. руб., при этом задолженность покупателей и заказчиков уменьшилась на 2 181 686 тыс. руб., задолженность по процентам по краткосрочным займам увеличилась на 622 763 тыс. руб., задолженность по выданным авансам увеличилась на 2 094 193 тыс. руб., прочая дебиторская задолженность увеличилась на 2 953 894 тыс. руб.

Информация о дебиторской задолженности отражена в Пояснениях в табличной форме:

- таблица 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности»;
- таблица 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность».

10. Денежные средства

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражаются денежные средства Общества в кассе, на счетах в банках, депозитные вклады (размещенные на срок до 3-х месяцев), прочие денежные средства. Денежные средства в иностранной валюте отражаются в учете и отчетности в рублях по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации соответственно на дату совершения операции с денежными средствами в иностранной валюте и на отчетную дату. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса валют не производится.

Информация о денежных средствах Общества на конец отчетного периода изложена в Пояснениях в табличной форме:

- таблица 10 «Расшифровка денежных средств».

11. Прочие оборотные активы

На 31 декабря прочие оборотные активы состояли из следующих позиций:

тыс. руб.

Виды активов	2022 год	2021 год	2020 год
Недостачи и потери от порчи ценностей	2 125	1 210	448

12. Капитал

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 196 076 тыс. руб. и разделен на 294 120 000 обыкновенных и 98 032 000 привилегированных акций номиналом 0,5 руб. каждая. Уставный капитал полностью оплачен, его величина соответствует учредительным документам. В течение отчетного периода уставный капитал не менялся.

В отчетном году производилась выплата дивидендов за 2021 год по привилегированным акциям в размере 80 млн. дол. США, что по курсу на дату выплаты составило 4 914 216 тыс. руб.

За 2020 год сумма выплаченных дивидендов составила 60 млн. дол. США (по курсу на дату выплаты 4 391 424 тыс. руб.).

В отчетном периоде изменений в составе добавочного и резервного капитала не происходило.

Добавочный капитал по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 64 972 376 тыс. руб.

Резервный капитал на отчетную дату составляет 9 804 тыс. руб., что составляет 5% от Уставного капитала.

Собственных акций, выкупленных у акционеров, Общество не имеет.

Нераспределенная прибыль на конец отчетного периода составляет 36 503 943 тыс. руб.

Чистые активы на 31 декабря 2022 г. составляют 101 682 199 тыс. руб.

На 31 декабря 2021 г. чистые активы составляли 97 867 714 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 80 610 437 тыс. руб.

Расчет чистых активов представлен в Пояснениях в табличной форме:

- таблица 27 «Расчет чистых активов».

13. Заемные средства

В соответствии с учетной политикой полученные займы и кредиты принимаются к учету как краткосрочные обязательства, если срок погашения обязательств по условиям договора не превышает 12 месяцев, или долгосрочные, если срок погашения обязательств по условиям договора превышает 12 месяцев.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную осуществляется в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Задолженность по причитающимся на конец отчетного периода к уплате процентам по полученным займам и кредитам отражается как краткосрочная, если срок погашения по условиям договора не превышает 12 месяцев, и долгосрочная, если срок погашения по условиям договора превышает 12 месяцев.

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

Общая сумма заемных средств на отчетную дату составляет 72 794 447 тыс. руб.

По срокам погашения задолженность по заемным обязательствам распределяется следующим образом:
тыс. руб.

Срок погашения	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 4 лет	Свыше 4 лет
Сумма задолженности с учетом начисленных процентов	6 589 362	6 473 719	59 731 367	–

На 31 декабря 2021 г. размер заемных обязательств составлял 83 268 945 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 89 451 994 тыс. руб.

Информация о полученных долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах изложена в Пояснениях в табличной форме:

- в таблица 5.5 «Наличие и движение заемных средств».

14. Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности отражается задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками за поступившие товарно-материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги, задолженность Общества перед персоналом по оплате труда, задолженность по платежам в бюджет и внебюджетные фонды, по полученным от покупателей и заказчиков авансам, расчеты по претензиям, расчеты с прочими кредиторами, обязательства по аренде.

Размер кредиторской задолженности на 31 декабря 2022 г. составляет 111 591 250 тыс. руб. (в том числе обязательства по аренде 746 661 тыс. руб.) и по сравнению с аналогичным показателем прошлого отчетного периода увеличился на 1 368 132 тыс. руб. (размер обязательств по аренде уменьшился на 279 667 тыс. руб.). Основным фактором, повлиявшим на изменение кредиторской задолженности, является увеличение задолженности перед поставщиками и подрядчиками на 9 524 734 тыс. руб. При этом, увеличилась сумма задолженности по авансам, полученным на 2 579 985 тыс. руб., уменьшилась сумма задолженности по платежам в бюджет на 8 264 133 тыс. руб.

Размер кредиторской задолженности на 31 декабря 2021 г. составлял 110 223 118 тыс. руб. (в т.ч. обязательство по аренде 1 026 329 тыс. руб.), на 31 декабря 2020 г. – 117 757 313 тыс. руб.

Информация о кредиторской задолженности отражена в Пояснениях в табличной форме:

- таблица 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности»;
- таблица 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность».

15. Аренда

У Общества имеются договоры аренды помещений (офисных, производственных), земельных участков и скважин, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды земельных участков составляет 49 лет, срок аренды помещений обычно составляет от 1 года до 10 лет, срок аренды скважин – от 1 года до 5 лет. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Как правило, Общество не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду без согласия арендодателя. Некоторые договоры включают возможности на продление или прекращение аренды.

По вышеуказанным договорам, Общество признает право пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом признается по фактической стоимости и погашается посредством амортизации, аналогично способу начисления амортизации по объектам основных средств

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Пояснениях в табличной форме:

- таблица 2.1 «Наличие и движение основных средств».

Затрат, связанных с произведенными улучшениями предметов аренды и затрат, понесенных в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях в 2022 году Общество не производило.

После признания обязательство по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам раскрыты в Пояснениях в табличной форме (таблица 19 «Проценты к уплате»).

Задолженность по арендным платежам раскрыта в Пояснениях в табличной форме (таблица 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности»).

У Общества также имеются некоторые договоры аренды имущества со сроком аренды менее 12 месяцев. В отношении этих договоров Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

Информация о расходах и будущих арендных платежах для договоров длительностью менее 12 месяцев приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

2022 год	Расходы периода	Будущие арендные платежи
Расходы по аренде, относящиеся к договорам менее 12 месяцев (включены в строку 2120 «Себестоимость продаж»)	11 203 547	62 968
Расходы по аренде, относящиеся к договорам менее 12 месяцев (включены в строку 2220 «Управленческие расходы»)	143 306	40 730
Итого	11 346 853	103 698

16. Оценочные обязательства

В соответствии с Учетной политикой в Обществе создаются следующие оценочные резервы:

- резерв на предстоящую оплату отпусков и премий;
- резерв предстоящих расходов на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление нарушенных земель.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов.

Резерв предстоящих расходов на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление нарушенных земель создается ежеквартально по состоянию на отчетную дату путем пересмотра ранее созданного резерва, за счет изменения числа объектов основных средств, подлежащих ликвидации, и изменения площади нарушенных земель, подлежащих восстановлению.

Резерв создается в отношении нефтедобывающих основных средств, находящихся в собственности Общества, а также в отношении площади нарушенных земель (собственных и арендованных), подлежащих восстановлению и приведению в состояние, пригодное для их дальнейшего использования.

Резерв создается в целом по группе основных средств и нарушенной земле в разрезе подгрупп, сформированных по сроку наступления обязательства по ликвидации основных средств и восстановлению нарушенных земель. Срок наступления обязательства определяется как срок окончания разработки запасов по группе месторождений в разрезе закрепленных географических регионов, который определяется по данным оценки запасов нефти и газа по категории общие доказанные запасы по состоянию на 31 декабря отчетного года, представленного в отчете независимого оценщика нефти и газа.

При отсутствии в отчетном периоде отчета независимого оценщика используются данные, представленные в последнем имеющемся отчете, с дополнительными корректировками:

- уменьшение срока разработки общих доказанных запасов на количество лет, прошедших с даты, на которую проводилась последняя оценка;
- уменьшение доказанных запасов на сумму фактической добычи нефти и газа за период, начиная с даты, на которую проводилась последняя оценка;
- иные обоснованные корректировки, влияющие на срок окончания разработки запасов.

Актив, созданный на сумму резерва, амортизируется и списывается на расходы по обычным видам деятельности. Начисление амортизации осуществляется по методу единицы произведенной продукции на основе оценки доказанных запасов.

В конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с признанным оценочным обязательством, Общество проверяет обоснованность признания и величину оценочного обязательства. В соответствии с п. 23 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 декабря 2010 г. № 167н, по результатам такой проверки сумма оценочного обязательства может быть:

- а) увеличена в порядке, установленном для признания оценочного обязательства (без включения в стоимость актива), при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства;
- б) уменьшена в порядке, установленном для списания оценочного обязательства, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства;

Описанный выше порядок учета изменений величины в результате изменения оценок признанного оценочного обязательства Обществом не применяется.

Информация по оценочным обязательствам представлена в Пояснениях в табличной форме:

- таблица 7 «Оценочные обязательства».

17. Условные обязательства

В соответствии с учетной политикой в бухгалтерской отчетности отражаются условные факты хозяйственной деятельности, имеющие место на дату составления бухгалтерской отчетности, возникновение последствий которых зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий. Существенными признаются суммы, составляющие не менее 5% к общему итогу соответствующих данных. Оценка последствий условного факта в денежном выражении осуществляется на основании расчета, произведенного на базе доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности информации.

17.1. Условные обязательства. Обеспечения обязательств, выданные в пользу третьих лиц

Обществом до отчетной даты в пользу третьих лиц были выданы поручительства, залоги и гарантийные обязательства в обеспечение выполнения обязательств и платежей третьими лицами, сроки исполнения по которым не наступили, на сумму 115 740 771 тыс. руб. (в том числе по обязательствам связанных сторон 72 180 245 тыс. руб.), что меньше аналогичного показателя прошлого года на 2 286 692 тыс. руб.

Сумма поручительств и гарантий, выданных третьим лицам по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляла 118 027 463 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2020 г. – 145 598 351 тыс. руб.

Информация по условным обязательствам представлена в Пояснениях в табличной форме:

- таблица 9.2 «Расшифровка обеспечений обязательств, выданных».

17.2. Условные обязательства. Операции хеджирования

В 2021 году заключено соглашение о серии взаимосвязанных сделках товарного опциона (операции хеджирования) сроком на три года.

За отчетный период в результате исполнения по опционам колл выплаты со стороны Общества составили 3 031 112 тыс. руб. По опционам пут выплат в адрес Общества не производилось.

В июне 2022 года было заключено соглашение о досрочном расторжении серии взаимосвязанных сделок товарного опциона. Сумма выплат при расторжении составила:

- со стороны Общества 5 259 339 тыс. руб.;
- в адрес Общества 2 259 339 тыс. руб.

Задолженность по операциям товарного опциона погашена полностью.

В соответствии с учетной политикой доходы и расходы по данным сделкам в Отчете о финансовых результатах отражены свернуто.

Информация по операциям по исполнению опционов в 2022 году отражена в Пояснениях в табличной форме:

- таблица 21 «Прочие расходы».

18. Доходы и расходы по обычным видам деятельности. Информация по сегментам

В соответствии с учетной политикой Общества доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи товаров (торговля), от продажи продукции собственного производства, от выполнения работ, оказания услуг, включая услуги предоставления имущества в аренду (субаренду). Выручка от продажи готовой продукции, товаров (работ, услуг) отражается в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и вывозных таможенных пошлин, уплаченных при экспорте нефти.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с покупкой товаров (торговля), с производством собственной продукции, с выполнением работ и оказанием услуг.

При формировании расходов по обычным видам деятельности Общество обеспечивает их группировку по элементам.

Информация о затратах с группировкой по элементам изложена в Пояснениях в табличной части:

- таблица 6 «Затраты на производство».

Расходы, связанные с реализацией товаров и готовой продукции, формируют коммерческие расходы и списываются в полном объеме ежемесячно на счет 90 «Продажи» по видам номенклатуры. Расходы на продажу, которые невозможно отнести к конкретному виду номенклатуры, списываются ежемесячно в полном объеме, за исключением расходов на транспортировку товаров до склада хранения (пунктов перевалки товаров, готовой продукции), приходящихся на остаток товара на складе, в дебет счета 90 «Продажи» с распределением по видам номенклатуры пропорционально доле выручки без налога на добавленную стоимость и акцизов в общем объеме выручки без налога на добавленную стоимость и акцизов.

Расходы, произведенные Обществом для нужд управления, которые не связаны непосредственно с производственным процессом, а также суммы налога на имущество, земельного и транспортного налога, начисленные на имущество, земли и транспорт, используемые для общехозяйственного назначения, формируют управленческие расходы и списываются ежемесячно в полном объеме в дебет счета 90 «Продажи» с распределением по видам деятельности пропорционально доле выручки без налога на добавленную стоимость и акцизов в общем объеме выручки без налога на добавленную стоимость и акцизов.

В отчетном периоде выросли доходы от торговой деятельности и от оказания услуг при одновременном снижении доходов от реализации собственной продукции.

В отчетном периоде доля выручки-нетто от реализации добытых полезных ископаемых и произведенных нефтепродуктов в совокупной выручке составила 78,07% (в 2021 году аналогичный показатель составлял 84,14%).

Доля валовой прибыли от реализации добытых полезных ископаемых и произведенных нефтепродуктов в отчетном периоде составила 94,87% в совокупной валовой прибыли от продаж (в 2021 году аналогичный показатель составлял 97,47%).

Информация о доходах и расходах по обычным видам деятельности раскрыта в Пояснениях в табличной форме:

- таблица 13 «Расшифровка выручки»;
- таблица 14 «Расшифровка себестоимости продаж и валовой прибыли»;
- таблица 15 «Коммерческие расходы»;
- таблица 16 «Управленческие расходы».

Обществом признаются следующие отчетные сегменты:

- операционные;
- географические.

К операционным сегментам относятся:

- добыча и реализация нефти, газового конденсата, газа;
- производство нефтепродуктов;
- оптовая торговля покупной нефтью и газом;
- прочие виды деятельности.

Объемы добычи, производства, приобретения и реализации нефти, газового конденсата, газа, нефтепродуктов в разрезе видов деятельности представлены в таблице¹⁾:

Вид деятельности	Показатель	за 2022 год		за 2021 год	
		Нефть, газовый конденсат, нефтепродукты (т)	Газ (тыс. куб. м)	Нефть и газовый конденсат (т)	Газ (тыс. куб. м)
Добыча нефти, газового конденсата и газа	Добыто	6 455 951	1 865 538	6 179 365	1 801 218
	Реализовано	6 417 138	1 717 041	6 116 261	1 670 208
Оптовая торговля	Приобретено	1 786 041	-	1 069 360	-
	Реализовано	1 784 941	-	1 068 218	-
Производство нефтепродуктов	Произведено	12 025	-	7 455	-
	Реализовано	5 456	-	2 281	-

Доля каждого сегмента в общем объеме составляет:

Вид деятельности	Доля по сегментам за 2022 год, %			Доля по сегментам за 2021 год, %		
	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль
Добыча и реализация нефти, газового конденсата, газа, производство и реализация нефтепродуктов	78,07%	74,61%	94,87%	84,14%	78,93%	97,47%
Оптовая торговля покупной нефтью и газом	20,65%	23,93%	4,72%	14,47%	18,94%	3,04%
Прочие виды деятельности	1,28%	1,46%	0,41%	1,39%	2,13%	(0,51%)

Информация по операционным сегментам раскрыта в Пояснениях в табличной форме:

- таблица 13 «Расшифровка выручки»;
- таблица 14 «Расшифровка себестоимости продаж и валовой прибыли».

¹ Неаудируемая информация.

К географическим сегментам относятся:

- реализация на внутреннем рынке;
- реализация на экспорт в дальнее зарубежье.

Географические отчетные сегменты выделены по месту нахождения рынков сбыта товаров и готовой продукции. Выручка от реализации нефти, газа, нефтепродуктов по рынкам сбыта распределилась следующим образом:

тыс. руб.

Вид продукции/ товаров/услуг	Рынок сбыта	2022 год			2021 год		
		Выручка- нетто	Себе- стоимость	Валовая прибыль	Выручка- нетто	Себе- стоимость	Валовая прибыль
Нефть, газовый конденсат и нефтепродукты	Внутренний рынок	214 917 080	(178 055 272)	36 861 808	168 974 032	(121 188 484)	47 785 548
	Дальнее зарубежье	53 819 108	(44 864 402)	8 954 706	51 364 484	(36 412 235)	14 952 249
	Государства-члены ЕАЭС	-	-	-	3 452 378	(2 561 086)	891 292
Газ природный, газ полутный	Внутренний рынок	2 516 190	(1 615 841)	900 349	2 296 379	(1 189 985)	1 106 394
Прочие виды деятельности	Внутренний рынок	3 516 366	(3 324 986)	191 380	3 173 569	(3 503 619)	(330 050)
Итого		274 768 744	(227 860 501)	46 908 243	229 260 842	(164 855 409)	64 405 433

Выручка-нетто по основным покупателям (более 5% в объеме реализации по внутреннему рынку сбыта) отражена в таблице:

тыс. руб.

Рынок сбыта	Покупатель	Объем выручки, без НДС и экспортных пошлин		Изменение объема продаж
		За 2022 год	За 2021 год	
Внутренний рынок	АО «ФортеИнвест»	112 657 657	87 157 082	25 500 575
	Славянск ЭКО ООО	27 197 318	14 734 820	12 462 498
	Независимая нефтегазовая компания АО	17 904 558	-	17 904 558
	ПАО «Газпром нефть»	9 791 245	18 770 082	(8 978 837)

Выручка по договорам встречных поставок нефти, предусматривающих исполнение обязательств зачетом встречных требований, полученная Обществом в отчетном периоде отражена в таблице:

тыс. руб.

Покупатель	Способ определения цены, закрепленный в договоре	Выручка по договору встречных поставок нефти, оплаченная не денежными средствами	
		За 2022 год	За 2021 год
Независимая нефтегазовая компания АО	Формульный способ с использованием котировок «Юралс fir Западная Сибирь ФОРМУЛА», публикуемых информационно-ценовым агентством Аргус Медиа Лимитед, и транспортного тарифа ПАО «Транснефть»	17 088 328	-
ПАО «Газпром нефть»	Формульный способ с использованием котировок «Юралс fir Западная Сибирь ФОРМУЛА», публикуемых информационно-ценовым агентством Аргус Медиа Лимитед, и транспортного тарифа ПАО «Транснефть»	9 783 199	8 266 020

Деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации.

Основные активы, капитальные вложения, запасы расположены на территории Российской Федерации и относятся к одному географическому сегменту – «Внутренний рынок».

В разрезе операционных сегментов основные активы и обязательства относятся к добыче углеводородного сырья.

Добыча углеводородного сырья осуществляется Обществом собственными силами и с привлечением сторонних предприятий на основе операторских договоров на оказание услуг по добыче с привлечением основных средств и персонала предприятий, оказывающих такие услуги.

19. Доходы и расходы по прочей деятельности

Расходы по прочей деятельности в 2022 году превысили доходы на 15 341 565 тыс. руб. Существенными факторами, повлиявшими на такой результат, являются: превышение отрицательных курсовых разниц над положительными на 6 237 778 тыс. руб., совокупное влияние финансового результата по сделкам товарного опциона с убытком в размере 6 031 112 тыс. руб. а также превышение суммы процентов к уплате над суммой процентов к получению на 1 168 692 тыс. руб.

В прошлом отчетном периоде расходы по прочей деятельности превысили доходы на 22 126 479 тыс. руб. Существенными факторами, повлиявшими на такой результат, являются: совокупное влияние формирования резерва по сомнительным долгам и резерва под обесценение финансовых вложений в размере 16 906 613 тыс. руб. (резервы начислены в размере 37 701 590 тыс. руб. восстановлены – 20 794 977 тыс. руб.), превышение отрицательных курсовых разниц над положительными на 4 465 757 тыс. руб., полученный доход от прощения долга – 3 810 755 тыс. руб., а также превышение суммы процентов к уплате над суммой процентов к получению на 2 017 488 тыс. руб.

Информация о прочих доходах и прочих расходах раскрыта в Пояснениях в табличной форме:

- таблица 17 «Доходы от участия в других организациях»;
- таблица 18 «Проценты к получению»;
- таблица 19 «Проценты к уплате»;
- таблица 20 «Прочие доходы»;
- таблица 21 «Прочие расходы»;
- таблица 26 «Информация о благотворительной помощи».

20. Расчеты по налогу на прибыль. Отложенный налог на прибыль. Постоянный налоговый расход (доход)

Разница между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью в 2022 году образовалась в результате применения различных правил признания доходов и расходов, установленных в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и в законодательстве Российской Федерации о налогах и сборах. Формирование и отражение соответствующих отложенных налоговых обязательств и активов, и постоянных налоговых расходов (доходов) производилось в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденном приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. № 114н.

В бухгалтерском балансе Общество показывает развернуто отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

Формирование текущего налога на прибыль исходя из данных бухгалтерского учета за 2022 год

тыс. руб.

	Показатели	За 2022 год	За 2021 год
1.	Прибыль (убыток) до налогообложения	12 364 701	26 158 286
1а	в том числе:		
	- прибыль (убыток) по ставке 20%	12 330 039	26 149 108
	- прибыль (убыток) по ставке 0%	34 662	9 178
2.	Налог на прибыль (стр. 2а + стр. 2б или стр. 3 + стр. 4):	(2 864 255)	(5 620 311)
	в том числе:		
2а	Условный расход (доход) по налогу на прибыль*:	(2 466 008)	(5 229 822)
	- расход (доход) по ставке 20%	(2 466 008)	(5 229 822)
	- расход (доход) по ставке 0%	-	-
2б	Постоянный налоговый расход (доход)	(398 247)	(390 489)
3	Отложенный налог на прибыль (стр. 3а + стр. 3б)	(2 864 255)	(1 490 418)
3а	- изменение отложенного налогового актива (уменьшение)	15 280 909	(709 143)
3б	- изменение отложенного налогового обязательства (увеличение)	(18 145 164)	(781 275)
4	Текущий налог на прибыль (декларация по налогу на прибыль)	-	(4 129 893)

* Условный расход по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение сформированной в отчетном периоде бухгалтерской прибыли на соответствующую ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и отложенных налоговых обязательствах (активах) представлена в Пояснениях в табличной форме:

- таблица 22 «Постоянный налоговый расход (доход)»;
- таблица 23.1 «Изменение отложенных налоговых обязательств»;
- таблица 23.2 «Изменение отложенных налоговых активов».

21. Прибыль, приходящаяся на одну акцию

Чистая прибыль Общества за 2022 год составляет 8 407 525 тыс. руб.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций составляет – 294 120 000 штук.

Величина базовой прибыли, использованной для расчета базовой прибыли на акцию, в 2022 году составляет 670 400 тыс. руб.

Базовая прибыль на акцию составляет 2,28 руб.

Аналогичные показатели за 2021 год составили:

Чистая прибыль – 21 587 441 тыс. руб.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций – 294 120 000 штук.

Величина базовой прибыли, использованной для расчета базовой прибыли на акцию, в 2021 году – 15 644 033 тыс. руб.

Базовая прибыль на акцию – 53,19 руб.

Ценные бумаги, которые потенциально могут оказать разводняющий эффект, в обращение не выпускались.

22. Операции в иностранной валюте

22.1. Курсовые разницы

При отражении в учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, в том числе, подлежащих оплате в рублях, применялись официальные курсы Центрального банка Российской Федерации, установленные для соответствующей валюты на дату совершения операции.

Курсы Центрального Банка России

Наименование валюты	Курс на 31 декабря 2022 г.	Курс на 31 декабря 2021 г.	Изменение
Доллар США	70,3375	74,2926	(3,9551)
Евро	75,6553	84,0695	(8,4142)

Курсовые разницы за отчетный период, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составили:

- положительные – 97 716 839 тыс. руб. (за предыдущий период – 25 764 870 тыс. руб.);
- отрицательные – 103 953 795 тыс. руб. (за предыдущий период – 30 230 219 тыс. руб.).

Курсовые разницы за отчетный период, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, составили:

- положительные – 2 886 тыс. руб. (за предыдущий период – 1 027 тыс. руб.);
- отрицательные – 3 707 тыс. руб. (за предыдущий период – 1 435 тыс. руб.).

Эффект от курсовых разниц за 2022 год отражен в составе прочих доходов 1 091 тыс. руб. и расходов в размере 6 238 868 тыс. руб. В отчете о финансовых результатах за 2021 год отражен эффект от курсовых разниц в составе прочих доходов 14 тыс. руб. и расходов в размере 4 465 771 тыс. руб.

22.2. Заемные обязательства в иностранной валюте

По состоянию на начало отчетного периода общая задолженность Общества по заемным обязательствам (с учетом начисленных и не оплаченных процентов) составляла 83 268 945 тыс. руб.

Задолженность Общества по заемным обязательствам в иностранной валюте (с учетом начисленных и не оплаченных процентов) на начало отчетного периода составляет 1 089 809 тыс. дол. США, что в рублевом эквиваленте по курсу на 31 декабря 2021 г. составляет 80 964 767 тыс. руб. Доля кредитов и займов, выраженных в валюте, в общем объеме заемных обязательств Общества на 31 декабря 2021 г. составляет 97,23%.

В течение отчетного периода:

- валютные займы и кредиты Обществом не привлекались;
- погашение основного долга по кредиту происходило в соответствии с подписанным графиком в размере 91 185 тыс. дол. США;
- начислено процентов по валютным обязательствам в размере 88 511 тыс. дол. США;
- погашено начисленных процентов – 87 041 тыс. дол. США.

Задолженность Общества по заемным обязательствам (с учетом начисленных и не оплаченных процентов) на 31 декабря 2022 г. составляет 72 794 448 тыс. руб.

Задолженность Общества по заемным обязательствам в иностранной валюте (с учетом начисленных процентов) на конец отчетного периода составляет 1 000 094 тыс. дол. США, что в рублевом эквиваленте по курсу на 31 декабря 2022 г. составляет 70 344 121 тыс. руб. Доля кредитов и займов, выраженных в валюте, в общем объеме заемных обязательств Общества на конец отчетного периода составляет 96,63%.

22.3. Выручка в иностранной валюте

Выручка-брутто от реализации нефти на экспорт в иностранной валюте составила в отчетном периоде 911 441 тыс. дол. США, что в рублевом эквиваленте составило 59 265 882 тыс. руб. на дату признания выручки в бухгалтерском учете.

Экспортные пошлины за отчетный период составили 5 446 774 тыс. руб., что в валютном эквиваленте составляет 84,369 тыс. дол. США (за 2021 год соответственно – 7 209 963 тыс. руб. и 98 214 тыс. дол. США).

Выручка-нетто (без учета экспортных пошлин) по операциям реализации в иностранной валюте составила в рублевом эквиваленте 53 819 108 тыс. руб., что на 997 755 тыс. руб. меньше, чем аналогичный показатель прошлого года (54 816 863 тыс. руб.).

Общая суммарная выручка-нетто за отчетный период составила 274 768 744 тыс. руб. (включая валютную выручку в рублевом эквиваленте). Доля валютной выручки в общем объеме выручки от реализации товаров (работ, услуг) за отчетный период составила 19,59%, аналогичный показатель прошлого года – 23,91%.

22.4. Финансовые вложения в иностранной валюте

По состоянию на начало отчетного периода общая задолженность перед Обществом по выданным заемным средствам составляла 87 558 442 тыс. руб.

Задолженность по заемным средствам в иностранной валюте на начало отчетного периода составляет 193 653 тыс. евро и 851 807 тыс. дол. США, что составляет в рублевом эквиваленте 79 563 293 тыс. руб. по курсу на 31 декабря 2021 г.

Доля выданных займов, выраженных в валюте, в объеме всех заемных обязательств перед Обществом на начало отчетного периода составляет 90,87%.

Сумма начисленных и непогашенных процентов в иностранной валюте на начало отчетного периода отражена в составе дебиторской задолженности Общества и составляет 21 753 тыс. евро и 462 356 тыс. дол. США, что в рублевом эквиваленте по курсу на 31 декабря 2021 г. составляет 36 178 366 тыс. руб.

В течение отчетного периода:

- валютные займы в отчетном периоде не выдавались;
- получено денежных средств в счет погашения основного долга по займам в сумме 19 329 тыс. дол. США;
- в счет погашения начисленных процентов денежных средств не поступало;
- начислено процентов по валютным займам к получению в сумме 10 651 тыс. евро и 60 122 тыс. дол. США.

По состоянию на конец отчетного периода общая задолженность перед Обществом по выданным заемным средствам составляет 80 527 594 тыс. руб.

Задолженность по заемным средствам в иностранной валюте на конец отчетного периода составляет 193 653 тыс. евро и 832 478 тыс. дол. США, что составляет в рублевом эквиваленте 73 205 333 тыс. руб. по курсу на 31 декабря 2022 г.

Доля выданных займов, выраженных в валюте, в объеме всех заемных средств, выданных Обществом, на конец отчетного периода составила 90,91%.

Сумма начисленных и непогашенных процентов в иностранной валюте на конец отчетного периода отражена в составе дебиторской задолженности Общества и составляет 32 404 тыс. евро и 522 478 тыс. дол. США, что в рублевом эквиваленте по курсу на 31 декабря 2022 г. составляет 39 201 287 тыс. руб.

23. Связанные стороны

Основываясь на требованиях приоритета содержания перед формой, Обществом определен следующий перечень групп связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности:

- дочерние общества;
- зависимые общества;
- преобладающие (участвующие) общества;
- основной управленческий персонал;
- другие связанные стороны.

Исходя из содержания отношений между Обществом и связанной стороной, к другим связанным сторонам Общество относит юридические лица, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Ввиду большого количества связанных сторон информация по видам хозяйственных операций раскрывается суммарно в разрезе каждой группы связанных сторон. Финансово-хозяйственные операции со связанными сторонами проводились с использованием денежной формы расчетов или зачетом взаимных требований. Виды операций, по которым предусмотрено налогообложение НДС, раскрыты с учетом НДС.

По операциям со связанными сторонами Общество не списывало дебиторскую задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

Информация об операциях со связанными сторонами раскрыта в Пояснениях в табличной форме:

- таблица 28.1 «Виды и объемы операций со связанными сторонами»;
- таблица 28.2 «Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным операциям на 31 декабря 2020 г.»;
- таблица 28.3 «Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным операциям на 31 декабря 2021 г.»;
- таблица 28.4 «Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным операциям на 31 декабря 2022 г.»;
- таблица 28.5 «Денежные потоки со связанными сторонами».

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных в отчетном году основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу относятся:

- Президент;
- Старший вице-президент;
- Вице-президенты;
- Главный бухгалтер;
- Должностные лица Общества, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля деятельностью организации;
- Члены Совета директоров;
- Члены ревизионной комиссии.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Вознаграждение членам Совета директоров и членам ревизионной комиссии за участие в органах управления Общества утверждается общим годовым собранием акционеров и за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 г., составило 36 605 тыс. руб. и 31 декабря 2021 г. составило 68 427 тыс. руб.

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату и премии, составило за 2022 год 550 936 тыс. руб. и за 2021 год 498 767 тыс. руб. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц. Вознаграждение основного управленческого персонала оговорено условиями трудовых контрактов.

Премии основного управленческого персонала, начисленные в отчетном периоде, но относящиеся к предыдущему периоду составили в 2022 год 297 692 тыс. руб. и в 2021 году 208 617 тыс. руб.

Выплата вознаграждения членам Совета директоров, краткосрочного вознаграждения и премии основному управленческому персоналу составили в 2022 году 750 783 тыс. руб. и в 2021 году 661 804 тыс. руб.

Долгосрочное вознаграждение основного управленческого персонала по Договору о негосударственном пенсионном обеспечении в 2022 и 2021 годах не начислялись.

В соответствии с российским законодательством Общество начисляет и уплачивает страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, медицинское страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (далее страховые взносы). Сумма начисленных страховых взносов по основному управленческому персоналу составили 145 162 тыс. руб. и 126 802 тыс. руб. за 2022 и 2021 годы соответственно.

Общество также обеспечивает добровольное медицинское страхование и страхование от несчастных случаев и болезней основного управленческого персонала. Сумма страховых взносов по добровольному медицинскому страхованию составила за 2022 и 2021 годы 2 220 тыс. руб. и 1 915 тыс. руб., по страхованию от несчастных случаев и болезней в 2022 году составила 26 тыс. руб., в 2021 году начисления не производились.

24. Управление рисками

Операционная и финансовая деятельность Общества зависит от множества факторов, которые могут повлиять на ее результаты.

В Обществе действует интегрированная система управления рисками, основанная на минимизации возможных последствий от внешних и внутренних факторов, для чего осуществляется комплекс мер по идентификации рисков, их оценке и управлению ими. В Обществе утверждена Политика по управлению рисками, закрепляющая основные принципы работы системы управления рисками, включающая в себя, в том числе, процедуры по идентификации и оценке рисков по основным направлениям деятельности, а также оценке возможного влияния последствий выявленных рисков. На основании результатов оценки рисков, руководство Общества может пересматривать существующие подходы к управлению каждым из данных типов рисков для своевременного принятия мер по их устранению или минимизации.

Кроме того, для повышения эффективности системы внутреннего контроля Советом директоров Общества утверждена Политика внутреннего контроля, целью создания которой является:

- эффективное функционирование данной системы для защиты прав и законных интересов акционеров и инвесторов для обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных целей;
- обеспечение постоянного объективного и справедливого представления о текущем состоянии и перспективах Общества;
- соблюдение требований применимого законодательства для непрерывной деятельности Общества;
- создание контрольных процедур для подготовки финансовой отчетности Общества;
- обеспечение сохранности активов.

К числу основных рисков, которые могут оказать неблагоприятное влияние на финансовые активы, обязательства и будущие денежные потоки Общества, относятся финансовые риски, правовые риски, страновые и региональные риски, репутационные риски. Ниже описаны наиболее существенные риски, которым подвержены предприятия топливно-энергетического комплекса, и раскрывается их влияние на Общество.

24.1. Финансовые риски

К числу финансовых рисков, которым подвержено Общество, относятся: рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности.

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск нестабильности финансовых рынков, риск изменения цен на товары, риск изменения процентных ставок, риск изменения курсов иностранных валют. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы.

Общество осуществляет контроль над рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате негативных изменений конъюнктуры рынка.

Риск нестабильности финансовых рынков

Текущие неблагоприятные рыночные условия, в которых оказались покупатели Общества, могут повлиять на финансовые результаты Общества в отношении денежных потоков, а также привести к обесценению финансовых и прочих активов Общества. Используя имеющуюся информацию, руководство сделало максимально точные допущения при оценке возможного обесценения активов Общества, однако с учетом всех факторов неопределенности представляется невозможным достоверно оценить возможное влияние дальнейшего сокращения ликвидности и ухудшения ситуации на финансовых рынках на финансовое положение Общества.

Риск изменения цен на товары

Существенное влияние на деятельность Общества могут оказать риски изменения конъюнктуры цен на углеводороды и продукты их переработки, как на мировом рынке, так и на внутреннем рынке Российской Федерации.

Общество полагает, что на рынках будет сохраняться высокая волатильность цен на товары, и в случае дальнейшего снижения это может привести к снижению потоков денежных средств, а также может оказать влияние на способность Общества выполнять свои обязательства по договорам.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков, связанных с активами и обязательствами Общества, будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

Основными источниками финансирования развития деятельности Общества и расширения ее ресурсной базы стали заемные средства. Поскольку в составе финансовых активов и в структуре заемного капитала есть кредиты и займы с плавающей процентной ставкой, изменение процентных ставок может оказать существенное влияние на Общество. В 2022 году наблюдается тенденция к повышению ставок по валютным кредитам, процентная ставка USD 3M Libor увеличилась с уровня 0,21600% на 4 января 2022 г. до 4,76729% на 30 декабря 2022 г., а процентная ставка 1Y Libor повысилась с 0,60300% на 4 января 2022 г. до 5,48214% на 30 декабря 2022 г.

Валютный риск

Общество подвержено риску неблагоприятного изменения валютного курса по совершаемым им сделкам. Валютный риск по совершаемым сделкам связан с продажей и заимствованиями в валютах иных, чем соответствующая функциональная валюта. Существенные изменения курсов обмена иностранных валют увеличивают обязательства Общества, номинированные в иностранной валюте и затраты по их обслуживанию и, как следствие, ведут к уменьшению прибыли и снижению возможности Общества по обслуживанию долгов. Дальнейшая существенная девальвация рубля может привести к дополнительной финансовой нагрузке при исполнении данных обязательств Обществом. В результате существенных изменений курсов обмена иностранных валют, могут измениться, в том числе и в неблагоприятную сторону, показатели ликвидности Общества. Валютный риск находится вне зоны контроля Общества. Для минимизации влияния валютного риска Общество на регулярной основе анализирует валютный рынок в целях проведения валютных операций в оптимальное, с точки зрения Общества, время.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не имело действующих производных финансовых инструментов для минимизации валютного риска.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, который может привести к убыткам в связи с частичной или полной неспособностью контрагента погасить дебиторскую задолженность, вернуть заем или размещенные на банковских счетах денежные средства. Для управления этим риском Общество на постоянной основе осуществляет контроль полноты и своевременности расчетов с контрагентами, анализ дебиторской задолженности и рационального использования финансовых ресурсов, проводит комплексную проверку потенциальных дебиторов с учетом их кредитной истории и финансового положения.

При размещении денежных средств Общество пользуется услугами банков, имеющих высокие кредитные рейтинги. Общество открывает счета только в надежных банках и финансовых институтах и полагает, таким образом, что не подвержено существенному кредитному риску в отношении своих денежных средств или их эквивалентов. Общество заключает сделки только с признанными кредитоспособными несвязанными сторонами. Риск отдельного контрагента управляется через оценку его кредитоспособности.

Финансово-хозяйственная деятельность Общества подвергается влиянию политических и экономических изменений, происходящих в стране и мире, воздействовать на которые не представляется возможным. При этом финансовая стратегия Общества направлена на поддержание устойчивого роста, сбалансированной политики в области финансов и минимизацию финансовых рисков.

В Обществе внедрена Политика по управлению рисками, в рамках которой проводится оценка кредитного риска всех контрагентов. Общество переходит на авансовые расчеты в случае концентрации кредитного риска. Кроме того, остатки дебиторской задолженности непрерывно отслеживаются, в результате чего риск безнадежной задолженности Общества является несущественным. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь сверх суммы резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности с учетом срока ее возникновения отсутствует. Информация о резерве по сомнительным долгам содержится в таблице 5.1. Пояснений в табличной форме.

Общество полагает, что по состоянию на 31 декабря 2022 его максимальный кредитный риск равен балансовой стоимости финансовых активов, отраженных в отчетности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

В Компании действует Политика страховой защиты, Политика управления рисками. Применение данных политик направлено на снижение волатильности операционных денежных потоков и носит цель благоприятного влияния на долгосрочную платежеспособность и на краткосрочную ликвидность.

Руководство ПАО НК «РуссНефть» регулярно контролирует коэффициент покрытия процентов (соотношение EBITDA / процентные расходы) и соотношение долга к EBITDA, а также уровень добычи нефти и динамику изменения EBITDA в разрезе отчетных периодов. При этом алгоритм расчета EBITDA, применяемый ПАО НК «РуссНефть» по требованию кредиторов, может отличаться от аналогичных показателей других компаний.

В следующей таблице представлены, без учета дисконтирования, договорные денежные потоки по финансовым обязательствам, включая оценку обязательств по выплате процентов, на 31 декабря 2022 г., 2021 г, 2020 г.

Финансовые обязательства	31 декабря 2022 г.	В течение года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 4 лет	Свыше 4 лет
	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.
Торговая и прочая кредиторская задолженность	110 844 588	102 819 145	574 593	7 318 860	131 990
Кредиты и займы полученные	72 794 448	6 589 362	6 473 719	59 731 367	-
Обязательства по аренде (долгосрочные и краткосрочные)	746 662	399 497	296 629	29 640	20 896

Финансовые обязательства	31 декабря 2021 г.	В течение года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 4 лет	Свыше 4 лет
	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.
Торговая и прочая кредиторская задолженность	109 196 789	109 126 153	-	-	70 636
Кредиты и займы полученные	83 268 945	6 887 745	6 774 408	13 548 816	56 057 976
Обязательства по аренде (долгосрочные и краткосрочные)	1 026 329	319 304	640 344	55 194	11 487

Финансовые обязательства	31 декабря 2020 г.	В течение года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 4 лет	Свыше 4 лет
	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.
Торговая и прочая кредиторская задолженность	117 757 313	58 348 712	51 142 967	7 278 376	987 258
Кредиты и займы полученные	89 451 994	6 858 523	6 736 393	13 472 785	62 384 293
Обязательства по аренде (долгосрочные и краткосрочные)	0	0	0	0	0

24.2. Правовые риски

Правовые риски в первую очередь связаны с изменениями валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства.

Часть обязательств Общества выражена в иностранной валюте. В связи с этим государственный механизм валютного регулирования влияет на финансово-хозяйственную деятельность. Общество осуществляет постоянный мониторинг изменения нормативной базы в области валютного регулирования и контроля и следует положениям валютного законодательства.

24.3. Страновые и региональные риски

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика в г. Москве и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Большинство активов Общества расположено на территории Российской Федерации, страновые риски которой оцениваются как низкие. Лишь небольшая часть портфеля активов расположена в Республике Азербайджан.

В связи с введением секторальных санкций со стороны некоторых стран ЕС и США, направленных, в том числе, против компаний топливно-энергетического комплекса и ряда государственных банков Российской Федерации, Общество может столкнуться с нехваткой либо серьезным удорожанием различных услуг и столкнуться с удорожанием заемного финансирования по вновь привлекаемым кредитам.

24.4. Репутационные риски

Общество стремится к формированию образа надежного и привлекательного партнера как в публичном пространстве, так и при взаимодействии с клиентами, поставщиками, подрядчиками и другими заинтересованными сторонами. Общество направляет значительные усилия на формирование полного и объективного представления о его деятельности. К числу принимаемых мер по управлению репутационными рисками относятся:

- своевременное, достоверное и полное раскрытие информации о деятельности Общества как в соответствии с применимым законодательством РФ, так и дополнительное раскрытие, включая пресс-релизы о ключевых событиях, комментарии для СМИ и инвестиционного сообщества, предоставление иных материалов, информации и разъяснений;
- поддержание постоянного диалога со средствами массовой информации, а также с инвесторами, аналитиками, клиентами и контрагентами, органами государственной власти и местного самоуправления, отраслевыми организациями и прочими заинтересованными сторонами, предоставление им всей необходимой информации и разъяснений;
- проведение различных мероприятий с целью повышения осведомленности о деятельности Общества (например, участие в отраслевых конференциях);
- регулярный мониторинг информации в СМИ и других источниках, касающейся деятельности Общества и нефтегазовой отрасли в целом;
- оперативное реагирование на негативные сведения, представленные в СМИ о деятельности Общества, посредством предоставления объективной информации и официальной позиции Общества.

Риск возникновения у Общества убытков в результате наступления репутационного риска оценивается как минимальный.

24.5. Риски в области устойчивого развития (ESG риски)

Риски в области промышленной безопасности, охраны труда и окружающей среды

На объектах Общества существуют риски, связанные с остановками технологического процесса, выбросами опасных продуктов, причинением вреда окружающей среде, возникновением аварий, пожаров и несчастных случаев, что в свою очередь может повлечь остановку производственных мощностей Общества.

Для минимизации данных рисков создана и успешно функционирует интегрированная система управления ПБ, ОТ и ОС, реализуются следующие мероприятия.

Риски, связанные с изменением климата

Климатические риски — это риски, связанные с последствиями глобального потепления.

Не оставаясь в стороне от глобальной повестки, Общество также приступило к рассмотрению потенциальных рисков и возможностей, связанных с изменением климата.

Ужесточение норм регулирования в связи с изменением климата и его физическими последствиями, может оказать негативное воздействие на деятельность Общества как производителя ископаемых видов топлива и эмитента парниковых газов в виде роста издержек и снижения эффективности.

Для минимизации данных рисков Общество осуществляет учет и планирование мер по регулированию выбросов парниковых газов, также принимаются меры для поддержания 95% уровня полезного использования попутного нефтяного газа, осуществляется постоянный мониторинг изменений законодательства в этой области.

Риск нехватки квалифицированного персонала

Риски нехватки квалифицированного персонала и/или уход ключевого персонала, а также риски потери ключевого персонала.

Недостаточная квалификация и профессионализм работников могут оказать негативное влияние на финансовые результаты деятельности Общества. Минимизация данного риска в Обществе осуществляется за счет грамотной Кадровой политики, нацеленной на главный ресурс – сотрудников. В Обществе действует эффективная система вознаграждения и мотивации, уделено внимание повышению уровня социальной защищенности работников, проводятся мероприятия по повышению эффективности и производительности труда по всем регионам присутствия Общества.

25. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными контролирующими органами.

В 2022 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства.

В 2022 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Например, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

С 2019 года отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн руб.

Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируруемыми.

По итогам 2021 года Обществом согласно полученной информации об осуществленных корректировках налоговой базы и суммы налога (убытка), предоставленных другими сторонами контролируемых сделок, была осуществлена симметричная корректировка налога на прибыль в размере 253 тыс. руб.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний (далее – МГК), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г.

Общество является материнской компанией МГК. В отношении 2021 года Обществом в налоговый орган представлено уведомление об участии в МГК и страновой отчет.

В связи с переходом прав пользования участками недр в 2014-2022 годах к Обществу в порядке ст. 17.1 Закона РФ от 21 февраля 1992 г. № 2395-1 «О недрах» и получением лицензий на пользование недрами Общество является налогоплательщиком по налогу на добычу полезных ископаемых (далее – «НДПИ»). Расходы по НДПИ увеличились на 28 483 млн руб. (или на 32%) и составили 118 231 млн руб. за 2022 год, по сравнению с 89 748 млн руб. за прошлый 2021 год.

Увеличение расходов по НДПИ преимущественно обусловлено ростом цен на нефть, ростом ставки вследствие влияния налогового маневра.

Общество является налогоплательщиком по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (далее – «НДД»). В отношении нефти, добытой на лицензионных участках, попадающих под режим уплаты НДД, сумма исчисленного налога за 2022 год составила 3 642 млн руб.

Федеральным законом от 26 марта 2022 г. № 67-ФЗ внесены изменения в Налоговый кодекс РФ, устанавливающие временный порядок признания для целей налогообложения прибыли курсовых разниц, возникших в период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2024 г., согласно которым в 2022 году доходы в виде положительных курсовых разниц по требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов), признаются на дату прекращения (исполнения) требований (обязательств).

Руководство считает, что Общество соблюдает все нормативные требования, а также начисляет и уплачивает все применимые налоги.

26. Непрерывность деятельности Общества

Обществом проведена оценка способности продолжать свою непрерывную деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным годом.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. краткосрочные обязательства Общества составили 111 398 512 тыс. руб., оборотные активы составили 83 760 906 тыс. руб., которые включают дебиторскую задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты в сумме 42 486 657 тыс. руб. Таким образом, сумма превышения краткосрочных обязательств над оборотными активами составила на 31 декабря 2022 г. 70 124 263 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 70 782 345 тыс. руб.).

Увеличение выручки за 2022 год составило 45 507 902 тыс. руб. (увеличение выручки за 2021 год составило 97 447 601 тыс. руб.), валовая прибыль и прибыль от продаж уменьшилась за 2022 год на 17 497 190 тыс. руб. и 20 578 499 тыс. руб. соответственно (увеличение данных показателей в 2021 году составило 44 525 387 тыс. руб. и 42 937 090 тыс. руб.). В отчетном периоде Обществом получена прибыль в размере 8 407 525 тыс. руб. (прибыль прошлого года составила 19 444 216 тыс. руб.).

Руководство Общества провело текущий анализ в отношении риска ликвидности на основании операционных денежных потоков от обычной деятельности, существующих договоренностей с основными кредиторами и возможности отсрочки погашения задолженности перед акционерами Общества.

Руководство принимает во внимание текущую экономическую и геополитическую ситуацию на энергетическом и финансовом рынках и оценивает последствия введенных ограничительных условий (санкций) на морские поставки российской нефти и установлению потолка цен на нее. Снижение цен на углеводородное сырье на фоне общего состояния мировой экономики при продолжительном неблагоприятном развитии могут оказать влияние на доходы и способность Общества выполнять свои обязательства и приводят к существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Общество рассматривает бюджетные сценарии в разных ценовых диапазонах для оценки рисков хозяйственной деятельности. В сложившейся ситуации руководство Общества проводит на регулярной основе меры, направленные на стабилизацию, в частности:

- пересмотр при необходимости программы капитальных вложений;
- привлечение долгосрочных предоплат на покрытие кассовых разрывов;
- переговоры с основным кредитором и покупателями о реструктуризации задолженности.

Руководство в своих оценках также учитывает, что Общество:

- обладает правами на пользование недрами и осуществляет добычу углеводородного сырья в соответствии с лицензионными соглашениями (информация раскрыта в таблице 25 «Перечень лицензий на право пользования недрами»);
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы. В 2022 году начислены дивиденды в пользу Общества в размере 34 662 тыс. руб.;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет неурегулированных претензий кредиторов.

Общество соблюдает все требования Федеральных законов от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в части раскрытия информации о стоимости чистых активов юридического лица. У Общества отсутствуют признаки банкротства, установленные ст. 3 Федерального закона от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства. По мнению руководства, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества правомерно подготовлена в соответствии с принципом допущения о непрерывности деятельности.

27. События, произошедшие после отчетной даты

В феврале 2023 года был расторгнут договор купли-продажи нефти с покупателем ООО «ОМЕГА ЭНЕРДЖИ», в связи с этим 3 февраля Компания произвела возврат аванса покупателю в сумме 2 699 996 тыс. руб.

Президент ПАО НК «РуссНефть»

«14» февраля 2023 г.



Е.В. Толочек

Приложение к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме²

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	переоценка	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы – всего, в том числе:	5100	за 2022 г.	6 720	(6 720)	3 885	(6 597)	6 597	(162)	-	-	-	4 008	(285)
	5110	за 2021 г.	6 720	(6 720)	-	-	-	-	-	-	-	6 720	(6 720)
Товарные знаки	5101	за 2022 г.	123	(123)	-	-	-	-	-	-	-	123	(123)
	5111	за 2021 г.	123	(123)	-	-	-	-	-	-	-	123	(123)
Прочие НМА	5102	за 2022 г.	6 597	(6 597)	3 885	(6 597)	6 597	(162)	-	-	-	3 885	(162)
	5112	за 2021 г.	6 597	(6 597)	-	-	-	-	-	-	-	6 597	(6 597)

1.2. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	Первоначальная стоимость активов	
		на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Всего, в том числе:			
Товарные знаки	5130	123	6 720
Портал Совета директоров	5131	123	123
	5132	-	6 597

² Показатели в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах приведены в тысячах рублей.

1.3. Нематериальные активы в процессе формирования

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве НМА	
Формирование стоимости объектов нематериальных активов	5 141	за 2022 г.	538	3793	3885	-	446
	5 142	за 2021 г.	446	92	-	-	538

1.4. Поисковые активы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные поисковые активы	5151	за 2022 г.	30 445	-	792	-	-	-	-	-	31 237	-
	5152	за 2021 г.	187 930	(26 320)	286 026	(443 511)	119 288	(92 968)	-	-	30 445	-

1.5. Поисковые активы в процессе формирования

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано	
Формирование стоимости материальных поисковых активов	5161	за 2022 г.	-	-	-	-
	5162	за 2021 г.	-	-	-	-
Формирование стоимости нематериальных поисковых активов	5163	за 2022 г.	-	-	-	-
	5164	за 2021 г.	285 304	36 645	(35 923)	286 026

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		Изменения в межотчетный период	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Основные средства (без учета доходных вложений) – всего, в том числе:	5200	за 2022 г.	98 680 955	(33 555 159)	21 980 026	(1 322 720)	329 737	(15 786 406)	(1 799)	-	-	-	119 338 261	(49 013 627)
	5210	за 2021 г.	78 612 763	(24 031 440)	19 856 844	(611 855)	335 415	(12 776 639)	-	-	823 203	2 917 505	98 680 955	(33 555 159)
Здания, сооружения	5201	за 2022 г.	90 968 717	(31 836 049)	18 304 810	(3 343)	414	(13 540 575)	(386)	-	-	-	109 270 184	(45 376 596)
	5211	за 2021 г.	74 200 477	(22 336 076)	16 371 507	-	-	(11 167 061)	-	-	396 733	1 667 088	90 968 717	(31 836 049)
Машины и оборудование, инструмент	5202	за 2022 г.	5 528 227	(1 525 135)	3 256 650	(1 010 836)	310 904	(1 730 498)	(1 413)	-	-	-	7 774 041	(2 946 142)
	5212	за 2021 г.	3 839 680	(1 503 512)	2 850 106	(559 809)	325 934	(1 502 205)	-	-	(601 750)	1 154 648	5 528 227	(1 525 135)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2022 г.	41 478	(33 434)	4 225	(500)	451	(3 324)	-	-	-	-	45 203	(36 307)
	5213	за 2021 г.	53 176	(51 073)	2822	-	-	(656)	-	-	(14 520)	18 295	41 478	(33 434)
Прочие основные средства	5204	за 2022 г.	825	(689)	323	-	-	(70)	-	-	-	-	1 148	(759)
	5214	за 2021 г.	1 274	(1 063)	-	-	-	(80)	-	-	(449)	454	825	(689)
Транспортные средства	5205	за 2022 г.	521 311	(97 864)	214 956	(10 555)	4 054	(115 512)	-	-	-	-	725 712	(209 322)
	5215	за 2021 г.	174 832	(107 070)	339 101	(9 481)	9 481	(77 295)	-	-	16 859	77 020	521 311	(97 864)
Земельные участки и объекты природопользования	5206	за 2022 г.	18 935	-	802	-	-	-	-	-	-	-	19 737	-
	5216	за 2021 г.	10 427	-	8 508	-	-	-	-	-	-	-	18 935	-
Резерв на предстоящие расходы на ликвидацию нефтедобывающих ОС	5207	за 2022 г.	575 133	(61 988)	143 333	-	787	(29 899)	-	-	(284 239)	-	434 226	(91 100)
	5217	за 2021 г.	332 897	(32 646)	284 800	(42 565)	-	(29 342)	-	-	-	-	575 132	(61 988)
Право пользования активом	5208	за 2022 г.	1 026 330	-	54 927	(13 247)	13127	(366 528)	-	-	-	-	1 068 010	(353 401)
	5218	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	1 026 330	-	1 026 330	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				Убыток от обесценения	На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленное обесценение	Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве ОС, фин. вложений/увеличена стоимость	Изменение в межотчетный период		Первоначальная стоимость	Накопленное обесценение
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств или других активов – всего, в том числе	5240	за 2022 г.	4 357 146	(2 944)	24 884 127	(1 386 517)	(22 246 608)	-	(2 318)	5 628 148	(5 262)
	5250	за 2021 г.	5 246 376	-	23 823 638	(1 118 199)	(23 590 455)	(7 158)	-	4 357 146	(2 944)
Приобретение отдельных объектов основных средств	5 241	за 2022 г.	2 135	-	1 360 480	-	(1 196 223)	-	-	166 392	-
	5 251	за 2021 г.	44	-	1 193 983	-	(1 191 892)	-	-	2 135	-
Строительство объектов основных средств	5 242	за 2022 г.	4 051 176	(2 944)	22 539 510	(1 074 081)	(20 617 155)	-	(2 318)	4 899 450	(5 262)
	5 252	за 2021 г.	5 012 605	-	18 398 019	(979 350)	(18 380 098)	(2 944)	-	4 051 176	(2 944)
Формирование стоимости объекта долгосрочных финансовых вложений	5 243	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5 253	за 2021 г.	-	-	3 660 063	-	(3 660 063)	-	-	-	-
Оборудование к установке	5244	за 2022 г.	303 835	-	984 137	(292 436)	(433 230)	-	-	562 306	-
	5254	за 2021 г.	233 727	-	571 573	(138 849)	(358 402)	(4 214)	-	303 835	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.	За 2020 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего, в том числе:	5260	738 934	1 236 057	997 785
Сооружения	5261	641 617	1 072 292	959 721
Машины и оборудование	5262	94 533	161 779	37 170
Производственный и хозяйственный инвентарь	5263	2 784	1 986	894
Транспортные средства	5264	-	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	1 121	557 676	30 174 942
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	714 609	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом,	5283	124 424 965	108 920 277	79 067 992
в том числе малоценные активы в аренде	5284	668 616		
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5285	2 322 461	2 231 759	3 500 855
Основные средства, переведенные на консервацию	5286	261 170	506 264	284 606
Иное использование основных средств (залог и др.)	5287	-	-	7 873 031

*) Основные средства, числящиеся на балансе, отражены по балансовой стоимости.

Основные средства, числящиеся за балансом, отражены по стоимости, указанной Контрагентом в договоре.

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода			
			первоначальная стоимость	резерв под обесценение	поступило	выбыло первоначальная стоимость	резерв под обесценение	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	курсовая разница (+/-)	перевод из долгосрочных в срочные или краткосрочных в долгосрочные	первоначальная стоимость	резерв под обесценение	
													за 2022 г.
Долгосрочные – всего, в том числе:	5301	за 2022 г.	168 498 511	(47 141 901)	149 527	(2 096 385)		(286 045)	(3 456 287)		1 732	163 097 098	(47 427 946)
	5311	за 2021 г.	166 889 856	(9 440 311)	4 146 922	(2 891 135)		(37 701 590)	352 868			168 498 511	(47 141 901)
Займы выданные	5302	за 2022 г.	9 431 138	(3 434 366)	149 527	(2 096 385)		(3 434 366)	(163 751)		1 732	7 322 261	(3 434 366)
	5312	за 2021 г.	11 829 607		486 858	(2 891 135)			5 808			9 431 138	(3 434 366)
Приобретенные права требования	5303	за 2022 г.	61 846 993						(3 292 536)			58 554 457	
	5313	за 2021 г.	61 499 933						347 060			61 846 993	
Акции и доли	5304	за 2022 г.	97 220 380	(43 707 535)				(286 045)				97 220 380	(43 993 580)
	5314	за 2021 г.	93 560 316	(9 440 311)	3 660 064			(34 267 224)				97 220 380	(43 707 535)
Краткосрочные – всего, в том числе:	5305	за 2022 г.	16 280 311		1 732				(1 629 435)		(1 732)	14 650 876	
	5315	за 2021 г.	17 560 919		1 338 150	(1 338 150)			(1 280 608)			16 280 311	
Займы выданные	5306	за 2022 г.	16 280 311		1 732				(1 629 435)		(1 732)	14 650 876	
	5316	за 2021 г.	17 560 919		1 338 150	(1 338 150)			(1 280 608)			16 280 311	
Финансовые вложения – итого	5300	за 2022 г.	184 778 822	(47 141 901)	151 259	(2 096 385)		(286 045)	(5 085 722)			177 747 974	(47 427 946)
	5310	за 2021 г.	184 450 775	(9 440 311)	5 485 072	(4 229 285)		(37 701 590)	(927 740)			184 778 822	(47 141 901)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, – всего, в том числе:							
Акции / паи и Доли	5320		39 432 345		39 432 345		39 432 049
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи)	5321		39 432 345		39 432 345		39 432 049
Иное использование финансовых вложений	5325		–		–		–
	5329		–		–		–

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	изменения в межотчетный период	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы – всего, в том числе:	5400	за 2022 г.	8 483 862	(5 357)	242 490 970	(242 038 653)	–	930	–	–	8 936 179	(4 427)
	5420	за 2021 г.	4 747 501	(5 308)	180 559 365	(176 794 819)	(49)	–	–	(28 185)	8 483 862	(5 357)
Сырье и материалы, в том числе:	5401	за 2022 г.	1 882 636	(5 357)	4 772 209	(4 169 800)	–	930	–	–	2 485 045	(4 427)
	5421	за 2021 г.	834 444	(5 308)	4 203 334	(3 126 957)	(49)	–	–	(28 185)	1 882 636	(5 357)
Нефть и газовый конденсат		за 2022 г.	–	–	359 376	(359 376)	–	–	–	–	–	–
		за 2021 г.	–	–	127 954	(127 954)	–	–	–	–	–	–
Нефтепродукты		за 2022 г.	73 949	–	721 473	(681 910)	–	–	–	–	113 512	–
		за 2021 г.	21 665	–	540 373	(488 089)	–	–	–	–	73 949	–
Прочие		за 2022 г.	1 808 687	(5 357)	3 691 360	(3 128 514)	–	930	–	–	2 371 533	(4 427)
		за 2021 г.	812 779	(5 308)	3 535 007	(2 510 914)	(49)	–	–	(28 185)	1 808 687	(5 357)
Готовая продукция и товары для перепродажи, в том числе:	5402	за 2022 г.	4 898 327	–	225 410 983	(225 523 514)	–	–	–	–	4 785 796	–
Нефть и газовый конденсат	5422	за 2021 г.	2 324 366	–	165 106 485	(162 532 524)	–	–	–	–	4 898 327	–
		за 2022 г.	4 885 012	–	223 190 652	(223 308 340)	–	–	–	–	4 767 324	–
Природный газ		за 2021 г.	2 319 730	–	163 262 479	(160 697 197)	–	–	–	–	4 885 012	–
		за 2022 г.	–	–	624 246	(624 246)	–	–	–	–	–	–
Попутный газ и продукты газопереработки		за 2021 г.	–	–	487 011	(487 011)	–	–	–	–	–	–
		за 2022 г.	–	–	1 139 168	(1 139 168)	–	–	–	–	–	–
Прочие		за 2021 г.	–	–	800 035	(800 035)	–	–	–	–	–	–
		за 2022 г.	13 315	–	456 917	(451 760)	–	–	–	–	18 472	–
Издержки обращения (справочно), в том числе:		за 2021 г.	4 636	–	556 960	(548 281)	–	–	–	–	13 315	–
	5403	за 2022 г.	–	–	12 022 945	(12 022 945)	–	–	–	–	–	–
Нефть и газовый конденсат	5423	за 2021 г.	–	–	10 830 551	(10 830 551)	–	–	–	–	–	–
		за 2022 г.	–	–	11 974 950	(11 974 950)	–	–	–	–	–	–
Природный газ		за 2021 г.	–	–	10 785 316	(10 785 316)	–	–	–	–	–	–
		за 2022 г.	–	–	47 995	(47 995)	–	–	–	–	–	–
Расходы будущих периодов		за 2021 г.	–	–	45 235	(45 235)	–	–	–	–	–	–
	5404	за 2022 г.	1 702 899	–	284 833	(322 394)	–	–	–	–	1 665 338	–
	5424	за 2021 г.	1 588 691	–	418 995	(304 787)	–	–	–	–	1 702 899	–

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке по операции) (*)	начисления (*)	причитающиеся проценты, штрафы и иные	погашение	выбыло	финансовый результат (*)	Корректировка резерва	перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	Курсовые разницы	учтенная по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего, в том числе:	5501	за 2022 г.	43 116 789	(1 465 971)	1 357 877	4 345 400	(3 465 016)	–	–	–	143 315	(1 545 737)	43 952 628	(1 465 971)
	5521	за 2021 г.	40 515 168	(2 261 388)	201 712	3 296 905	(2 360 863)	–	–	–	1 278 050	185 817	43 116 789	(1 465 971)
Проценты, начисленные по долгосрочным займам	5502	за 2022 г.	40 843 454	(1 465 971)	–	4 345 400	(2 819 947)	–	–	–	–	(1 545 737)	40 823 170	(1 465 971)
	5522	за 2021 г.	39 728 631	(2 261 388)	–	3 289 693	(2 360 687)	–	–	–	–	185 817	40 843 454	(1 465 971)
Расчеты по авансам выданным (**)	5503	за 2022 г.	988 022	–	779 815	–	–	–	–	140 864	–	–	1 908 701	–
	5523	за 2021 г.	786 361	–	201 661	–	–	–	–	–	–	–	988 022	–
Прочая дебиторская задолженность	5504	за 2022 г.	1 285 313	–	578 062	–	(645 069)	–	–	–	27	–	1 218 333	–
	5524	за 2021 г.	176	–	51	–	(176)	–	–	–	–	–	1 285 313	–
Расчеты с покупателями и заказчиками	5505	за 2022 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	2 424	–
	5525	за 2021 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, в том числе:	5510	за 2022 г.	12 487 663	(930)	38 706 761	749 700	(35 697 141)	(530)	(12 784)	(143 315)	(126 937)	15 976 201	(13 714)	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5530	за 2021 г.	9 751 227	(490)	37 184 880	984 966	(34 048 146)	(10)	(440)	(1 278 050)	(107 204)	12 487 663	(930)	
	5511	за 2022 г.	5 083 481	–	3 926 621	–	(6 103 392)	–	(2 491)	(2 424)	–	2 904 286	(2 491)	
	5531	за 2021 г.	5 724 040	–	6 046 361	–	(6 686 940)	–	–	–	–	5 083 481	–	
Расчеты с бюджетом	5512	за 2022 г.	10 411	–	8	–	(10 411)	–	–	–	–	–	–	
	5532	за 2021 г.	19 959	–	10 411	–	(19 959)	–	–	–	–	–	–	
Расчеты по процентам по краткосрочным займам	5513	за 2022 г.	1 828 767	–	–	749 700	–	–	–	–	–	10 411	–	
	5533	за 2021 г.	1 006 767	–	–	–	–	–	–	–	–	2 451 530	–	
Расчеты по авансам выданным (**)	5514	за 2022 г.	4 076 591	(450)	6 618 141	–	(55 762)	–	(10 766)	(140 864)	–	6 181 550	(11 216)	
	5534	за 2021 г.	1 013 414	–	5 834 351	–	(2 771 174)	–	(450)	–	–	4 076 591	(450)	
Расчеты с таможей	5515	за 2022 г.	3 846	–	1 148 146	–	(1 151 153)	–	–	–	–	839	–	
	5535	за 2021 г.	68 032	–	100 465	–	(164 651)	–	–	–	–	3 846	–	
Прочая дебиторская задолженность	5516	за 2022 г.	1 484 567	(480)	27 013 845	–	(24 059 867)	(530)	473	(27)	–	4 437 988	(7)	
	5536	за 2021 г.	1 919 015	(490)	25 193 272	–	(24 349 650)	(10)	10	(1 278 050)	–	1 484 567	(480)	
Итого	5500	за 2022 г.	55 604 452	(1 466 901)	40 064 638	5 095 100	(39 162 157)	(530)	(12 784)	–	(1 672 674)	59 928 829	(1 479 685)	
	5520	за 2021 г.	50 266 395	(22 261 878)	37 386 592	4 281 871	(36 409 009)	(10)	20 794 977	–	78 613	55 604 452	(1 466 901)	

ПРИМЕЧАНИЕ.

*) Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

***) Задолженность по авансам отражается с учетом налога на добавленную стоимость (сумма НДС на 31 декабря 2022 г. – 781 312 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 162 592 тыс. руб.).

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		Учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора
Всего, в том числе:	5540	225 993	212 287	784 268	783 338	276 599	276 109
Расчеты с бюджетом	5541	-	-	-	-	-	-
Расчеты по дивидендам	5542	-	-	-	-	-	-
Расчеты по авансам выданным	5543	126 616	115 401	531 403	530 953	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5544	99 089	96 598	83 746	83 746	78 236	78 236
Прочие дебиторы	5545	288	288	169 119	168 639	198 363	197 873

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода	
				поступило		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) (*)	притраченные проценты, штрафы и иные начисления (*)	погашение	списание на финансовый результат, включая курсовую разницу (*)		перевод из краткосрочной задолженности в долгосрочную
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего, в том числе:	5551	за 2022 г.	777 661	642 556	-	(91 213)	-	7 043 604	8 372 608
	5571	за 2021 г.	59 408 601	1 242 753	-	(4 421 019)	(2 784 459)	(52 668 215)	777 661
Поставщики и подрядчики	5552	за 2022 г.	70 636	642 556	-	(91 213)	-	84 604	706 583
	5572	за 2021 г.	39 183 784	535 728	-	(1 271 712)	-	(38 377 164)	70 636
Расчеты по авансам полученным (**)	5553	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	7 318 860
	5573	за 2021 г.	19 540 698	-	-	(3 149 307)	(2 313 273)	(14 078 118)	-
Проценты за ранний платеж	5554	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021 г.	684 119	-	-	-	(471 186)	(212 933)	-
Обязательства по аренде (Аренда ФСБУ 25) (***)	5555	за 2022 г.	707 025	-	-	-	-	(359 860)	347 165
	5575	за 2021 г.	-	707 025	-	-	-	-	707 025
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего, в том числе:	5560	за 2022 г.	109 126 153	254 132 023	548 112	(253 593 495)	9 816	(7 403 464)	102 819 145
	5580	за 2021 г.	58 348 712	95 494 215	405 556	(97 203 329)	(587 216)	52 668 215	109 126 153
Поставщики и подрядчики	5561	за 2022 г.	67 683 836	34 763 352	-	(25 789 961)	-	(84 604)	76 572 623
	5581	за 2021 г.	19 055 719	30 336 572	-	(20 085 500)	(119)	38 377 164	67 683 836
Расчеты с бюджетом	5562	за 2022 г.	18 688 253	192 005 202	-	(200 269 335)	-	-	10 424 120
	5582	за 2021 г.	9 869 329	18 688 253	-	(9 869 329)	-	-	18 688 253
Расчеты по авансам полученным (**)	5563	за 2022 г.	18 492 216	23 587 288	-	(21 007 303)	-	(7 318 860)	13 753 341
	5583	за 2021 г.	28 504 794	41 031 995	-	(65 122 691)	-	14 078 118	18 492 216
Проценты за ранний платеж	5564	за 2022 г.	411 003	-	548 112	(32 968)	9 816	-	935 963
	5584	за 2021 г.	593 596	-	405 556	(213 985)	(587 097)	212 933	411 003
Расчеты с персоналом	5565	за 2022 г.	164 415	188 360	-	(164 415)	-	-	188 360
	5585	за 2021 г.	115 254	164 415	-	(115 254)	-	-	164 415
Прочие кредиторы	5566	за 2022 г.	3 686 430	3 587 821	-	(6 329 513)	-	-	944 738
	5586	за 2021 г.	210 020	5 272 980	-	(1 796 570)	-	-	3 686 430
Прочие обязательства, в том числе: Обязательства по аренде (Аренда ФСБУ 25) (***)	5567	за 2022 г.	319 304	54 656	77 615	(411 938)	-	359 860	399 497
	5587	за 2021 г.	-	319 304	-	-	-	-	319 304
Итого	5550	за 2022 г.	110 223 118	254 829 235	625 727	(254 096 646)	9 816	-	111 591 250
	5570	за 2021 г.	117 757 313	97 056 272	405 556	(101 624 348)	(3 371 675)	-	110 223 118

ПРИМЕЧАНИЕ.

*) Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

**) Задолженность по авансам отражается с учетом налога на добавленную стоимость (сумма НДС на 31 декабря 2022 г. – 826 168 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 1 253 913 тыс. руб.).

***) Отражена кредиторская задолженность обязательства по аренде (Аренда ФСБУ 25) в межотчетный период.

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя		Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего, в том числе:		5590	3	8 473	5 599
Расчеты по процентам по займам полученным		5591	-	-	-
Расчеты по агентским и комиссионным договорам		5592	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		5593	3	8 473	4 972
Расчеты по авансам		5594	-	-	-
Прочие кредиторы		5595	-	-	627

5.5. Наличие и движение заемных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Изменения за период				На конец периода		
				поступило	начислено процентов	погашено	Курсовая разница (+/-)		перевод из долгосрочных в краткосрочные или из краткосрочных в долгосрочные	прочие движения
Долгосрочные – всего, в том числе:	5301	за 2022 г.	76 381 200	82 000	119 813	(23 000)	(4 243 495)	(6 111 432)	-	66 205 086
Кредиты банков	5311	за 2021 г.	82 593 471	-	108 420	-	391 594	(6 712 285)	-	76 381 200
	5302	за 2022 г.	73 530 511	-	-	-	(4 216 857)	(6 111 432)	-	63 202 222
	5312	за 2021 г.	79 854 280	-	-	-	388 516	(6 712 285)	-	73 530 511
Займы полученные	5303	за 2022 г.	2 850 689	82 000	119 813	(23 000)	(26 638)	-	-	3 002 864
	5313	за 2021 г.	2 739 191	-	108 420	-	3 078	-	-	2 850 689
Краткосрочные – всего, в том числе:	5305	за 2022 г.	6 887 745	-	5 792 317	(11 378 732)	(823 400)	6 111 432	-	6 589 362
Кредиты банков	5315	за 2021 г.	6 858 523	-	4 750 442	(11 453 582)	20 077	6 712 285	-	6 887 745
	5306	за 2022 г.	6 887 745	-	5 792 317	(11 378 732)	(823 400)	6 111 432	-	6 589 362
	5316	за 2021 г.	6 858 523	-	4 750 442	(11 453 582)	20 077	6 712 285	-	6 887 745
Займы полученные	5306	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Заемных средств – итого	5300	за 2022 г.	83 268 945	82 000	5 912 130	(11 401 732)	(5 066 895)	-	-	72 794 448
	5310	за 2021 г.	89 451 994	-	4 858 862	(11 453 582)	411 671	-	-	83 268 945

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2022 год	За 2021 год
Материальные затраты	5610	67 584 067	45 308 686
Расходы на оплату труда	5620	8 686 611	6 123 188
Отчисления на социальные нужды	5630	2 194 935	1 580 151
Амортизация	5640	15 620 146	12 720 927
Прочие затраты	5650	152 864 187	117 817 086
Итого по элементам	5660	246 949 946	183 550 038
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	5670, 5680	112 533	(2 573 961)
Сырья и материалов		-	-
Незавершенного производства		-	-
Товаров для перепродажи		10 138	(39 911)
Готовой продукции		102 394	(2 534 050)
Издержек обращения		-	-
Товаров отгруженных		-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	247 062 478	180 976 077

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено / использовано	Списано как избыточная сумма / восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего, в том числе:	5700	за 2022 г.	1 604 876	2 474 276	(823 307)	(658 161)	2 597 684
		за 2021 г.	1 338 300	840 513	(517 593)	(56 344)	1 604 876
Резерв на ликвидацию основных средств и восстановление площади нарушенных земель	5710	за 2022 г.	1 286 713	347 112	-	(626 649)	1 007 176
		за 2021 г.	1 184 772	128 014	(343)	(25 730)	1 286 713
Резерв на предстоящую оплату отпусков и премий	5720	за 2022 г.	318 163	2 127 164	(823 307)	(31 512)	1 590 508
		за 2021 г.	153 528	712 499	(517 250)	(30 614)	318 163

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные – всего, в том числе:	5800	171 424	79 525	77 402
Поручительства, полученные Обществом (резервная сумма)		171 424	79 525	77 402
Выданные – всего, в том числе:	5810	115 982 259	118 268 951	158 091 359
Поручительства, выданные Обществом за третьих лиц		0	-	21 658 945
Обеспечения обязательств выданные (залог)		360 787	360 787	12 612 307
в том числе:				
Обеспечения обязательств выданные (залог) за третьих лиц		180 245	180 245	180 245
Другие обеспечения выданные (гарантийные обязательства)		115 621 472	117 908 164	123 820 107
в том числе:				
Обеспечения (гарантийные обязательства, выданные за третьих лиц)		115 560 526	117 847 218	123 759 161

9.1. Расшифровка обеспечений обязательств полученных

Контрагент (от кого получено обязательство)	Контрагент (за кого выдано обязательство)	Вид обязательства	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
ООО "Юграспецмонтаж"	ООО "Юграспецмонтаж"	Гарантийные обязательства	33 378	20 293	20 266
ООО "РуссИнтеграл-Инжиниринг"	ООО "РуссИнтеграл-Инжиниринг"	Гарантийные обязательства	30 267	24 730	17 602
Сибирская Сервисная Компания АО (Томский филиал)	Сибирская Сервисная Компания АО (Томский филиал)	Гарантийные обязательства	29 061	-	-
ООО "Стандарт"	ООО "Стандарт"	Гарантийные обязательства	26 861	19 267	15 443
НПП БУРЕНИЕ ООО	НПП БУРЕНИЕ ООО	Гарантийные обязательства	14 351	-	-
РУССИНТЕГРАЛ-ПИОНЕР ООО	РУССИНТЕГРАЛ-ПИОНЕР ООО	Гарантийные обязательства	11 910	-	-
АО «СИБНИПИРП»	АО «СИБНИПИРП»	Гарантийные обязательства	5 789	5 803	827
РУССИНТЕГРАЛ-БУРЕНИЕ ООО	РУССИНТЕГРАЛ-БУРЕНИЕ ООО	Гарантийные обязательства	5 133	-	-
ПРИОР ООО	ПРИОР ООО	Гарантийные обязательства	5 000	-	-
КАСКАД ООО (г. Саратов)	КАСКАД ООО (г. Саратов)	Гарантийные обязательства	2 739	-	-
АО «НПИИЭК»	АО «НПИИЭК»	Гарантийные обязательства	1 092	364	296
СТРОИТЕЛЬНАЯ ГРУППА ООО	СТРОИТЕЛЬНАЯ ГРУППА ООО	Гарантийные обязательства	1 045	-	-
СК ВЕКТОР ООО	СК ВЕКТОР ООО	Гарантийные обязательства	1 017	-	-
СВЗК ООО	СВЗК ООО	Гарантийные обязательства	562	-	-
СТРОЙКОМФОРТ ООО	СТРОЙКОМФОРТ ООО	Гарантийные обязательства	471	-	-
ООО «СибНИПИРП-Тюмень»	ООО «СибНИПИРП-Тюмень»	Гарантийные обязательства	434	2 384	1 802
ИТ-СЕРВИС ООО	ИТ-СЕРВИС ООО	Гарантийные обязательства	374	-	-
НПП ЗСТ ООО	НПП ЗСТ ООО	Гарантийные обязательства	346	-	-
СИБГЕОИНЖИНИРИНГ ООО	СИБГЕОИНЖИНИРИНГ ООО	Гарантийные обязательства	321	180	-
АО «Варьеганэнергонефть»	АО «Варьеганэнергонефть»	Гарантийные обязательства	255	-	-
АЗСТРАСТСТРОЙ ООО	АЗСТРАСТСТРОЙ ООО	Гарантийные обязательства	242	-	-
РСК – ИНЖИНИРИНГ ООО	РСК – ИНЖИНИРИНГ ООО	Гарантийные обязательства	220	-	-
КВАДРАТ ООО	КВАДРАТ ООО	Гарантийные обязательства	191	-	-
ИСТЭК ООО	ИСТЭК ООО	Гарантийные обязательства	174	-	-
Трансэнергострой ООО	Трансэнергострой ООО	Гарантийные обязательства	80	-	-
АСТРОЙ ООО	АСТРОЙ ООО	Гарантийные обязательства	49	-	-
ТЕХНИКА ООО	ТЕХНИКА ООО	Гарантийные обязательства	33	-	-
СТРОЙКОМ-А ООО	СТРОЙКОМ-А ООО	Гарантийные обязательства	29	-	-
ООО "Сибхимсервис"	ООО "Сибхимсервис"	Гарантийные обязательства	-	4 514	13 942
ООО «СИНТЕК»	ООО «СИНТЕК»	Гарантийные обязательства	-	1 636	1 636

Контрагент (от кого получено обязательство)	Контрагент (за кого выдано обязательство)	Вид обязательства	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
ГЛОБАЛТЕЛСТРОЙ ООО	ГЛОБАЛТЕЛСТРОЙ ООО	Гарантийные обязательства	-	307	-
Урало-Сибирское представительство ООО "ГК "ТЭК"	Урало-Сибирское представительство ООО "ГК "ТЭК"	Гарантийные обязательства	-	47	-
ООО "Северавтострой-монтаж"	ООО "Северавтострой-монтаж"	Гарантийные обязательства	-	-	4 731
ООО "МонтажЭнергоСервис"	ООО "МонтажЭнергоСервис"	Гарантийные обязательства	-	-	838
АО «АСУ ТЕХНОЛОГИЯ»	АО «АСУ ТЕХНОЛОГИЯ»	Гарантийные обязательства	-	-	19
Итого			171 424	79 525	77 402

9.2. Расшифровка обеспечений обязательств выданных

Контрагент (кому выдано обязательство)	Контрагент (за кого выдано)	Вид обязательства	Дата погашения	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
АРОВАНА КАПИТАЛ АО	Русснефть Сайпрус Лимитед	Гарантийные обязательства	31.03.2029	72 000 000	72 000 000	72 000 000
ООО "Бизнес-Финанс"	Meraholl Holdings Limited	Гарантийные обязательства	31.12.2023	23 000 000	23 000 000	23 000 000
Банк ВТБ (ПАО)	ООО «Омега»	Гарантийные обязательства	22.04.2027	20 210 677	22 458 460	24 225 040
ООО Бизнес Центр "Пятницкий"	ПАО НК "РуссНефть"	Гарантийные обязательства	31.12.2024	56 680	56 680	56 680
ООО "Ижэнергосбыт"	ПАО НК "РуссНефть"	Гарантийные обязательства	31.12.2023 (с ежегодной пролонгацией)	2 134	2 134	2 135
ООО Бизнес Центр "Пятницкий"	ПАО НК "РуссНефть"	Гарантийные обязательства	30.09.2023 (с ежегодной пролонгацией)	2 127	2 127	2 127
VTB COMMODITIES TRADING DESIGNATED ACTIVITY COMPANY, DUBLIN, ZUG BRANCH	АО "ФортеИнвест"	Гарантийные обязательства	-	349 849	388 758	4 534 120
ОАО "Первый автокомбинат им. Г.Л. Краузе"	ПАО НК "РуссНефть"	Гарантийные обязательства	30.11.2023 (с ежегодной пролонгацией)	5	5	5
АРОВАНА КАПИТАЛ АО	Русснефть Сайпрус Лимитед	Залог	31.03.2029	180 245	180 245	180 245
Банк ВТБ (ПАО)	ПАО НК "РуссНефть"	Залог	22.03.2026	180 542	-	-
CQUR Bank LLC	ПАО НК "РуссНефть"	Залог	-	-	180 542	180 542
МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 2	ПАО НК "РуссНефть"	Залог	-	-	-	12 251 520
Glencore Energy UK Ltd	Russneft (UK) Limited	Поручительство	-	-	-	21 658 945
Итого				115 982 259	118 268 951	158 091 359

10. Расшифровка денежных средств

Группа денежных средств	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Касса	557	468	304
Расчетные счета	240 620	200 032	657 325
Валютные счета	-	168 742	3 411 818
Краткосрочные депозиты	1 300 000	8 100 000	-
Прочие денежные средства	31	29	-
Итого	1 541 208	8 469 271	4 069 447

11. Расшифровка расходов будущих периодов

со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты

Вид расхода	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Расходы при добыче углеводородного сырья и других общераспространенных полезных ископаемых	1 537 567	1 533 787	1 432 623
Программы для ЭВМ, права пользования на программное обеспечение	14 932	41 914	50 703
Итого	1 552 499	1 575 701	1 483 326

со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты

Вид расхода	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Программы для ЭВМ, право пользования на программное обеспечение	102 695	118 782	88 539
Расходы при добыче углеводородного сырья и других общераспространенных полезных ископаемых	10 144	8 416	16 825
Итого	112 839	127 198	105 364
Всего расходов будущих периодов	1 665 338	1 702 899	1 588 690

12.1. Расшифровка отложенных налоговых активов

Статья	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	Сумма	Отложенный актив	Сумма	Отложенный актив	Сумма	Отложенный актив
Убыток текущего периода	75 017 146	15 003 429	-	-	-	-
Резерв под обесценивание финансовых вложений	47 427 946	9 485 589	47 141 901	9 428 380	9 440 311	1 888 062
Убыток прошлых лет	13 293 810	2 658 762	13 293 184	2 658 637	33 856 003	6 771 201
Убыток от реализации ценных бумаг	11 211 390	2 242 278	16 677 249	3 335 450	22 143 109	4 428 622
Убыток от ликвидации Бенодет Инвестментс Лимитед (необращающиеся акции) 2016 год	3 131 125	626 225	3 131 125	626 225	3 131 125	626 225
Оценочные обязательства и резервы	1 590 508	318 102	318 163	63 633	153 528	30 706
Резервы сомнительных долгов	1 479 677	295 935	1 466 901	293 380	22 261 877	4 452 375
Арендные обязательства	838 567	167 713	1 171 295	234 259	-	-
Основные средства	151 478	30 296	100 947	20 189	8 264	1 653
Убытки от реализации обслуживающих производств и хозяйств	97 203	19 441	31 177	6 235	-	-
Материалы	95 344	19 069	28 229	5 646	9	2
Расходы будущих периодов	31 445	6 289	66 749	13 350	76 937	15 387
Убыток прошлых лет (НТЦ)	16 852	3 370	16 852	3 370	104 857	20 971
Внеоборотные активы	5 748	1 150	2 944	589	-	-
Оборудование	2 005	401	4 214	843	-	-
Финансовые вложения	31	6	31	6	31	6
Убыток от реализации ОС (НТЦ)	1	-	1	-	1	-
Итого	154 390 276	30 878 055	83 450 962	16 690 193	91 176 052	18 235 210

12.2. Расшифровка отложенных налоговых обязательств

Статья	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	Сумма	Отложенное обязательство	Сумма	Отложенное обязательство	Сумма	Отложенное обязательство
Доходы будущих периодов	90 974 150	18 194 830	-	-	-	-
Основные средства	20 248 570	4 049 714	19 537 515	3 907 503	15 306 905	3 061 380
Готовая продукция	3 038 465	607 693	3 658 759	731 752	1 138 348	227 670
Расходы будущих периодов	748 167	149 633	742 805	148 561	498 328	99 666
Право пользования активом (ППА)	714 609	142 922	1 026 330	205 266	-	-
Проценты по арендным обязательствам (ППА)	91 905	18 381	144 965	28 993	-	-
Расходы на осв. природных ресурсов (НМА поисковые)	17 719	3 544	869	174	304 262	60 852
Материалы	14 091	2 818	10 612	2 122	843	169
Недостачи и потери от порчи ценностей	105	21	105	21	-	-
Итого	115 847 781	23 169 556	25 121 960	5 024 392	17 248 686	3 449 737

13. Расшифровка выручки

Виды деятельности	За 2022 год					За 2021 год				
	Выручка-брутто	НДС	Акцизы	Таможенные платежи	Выручка-нетто	Выручка-брутто	НДС	Акцизы	Таможенные платежи	Выручка-нетто
Реализация товаров. Нефть.	67 706 206	(10 601 712)	-	(363 028)	56 741 466	39 317 524	(5 649 323)	-	(482 766)	33 185 435
Реализация готовой продукции, в том числе:	252 497 932	(32 887 997)	(15 277)	(5 083 747)	214 510 912	228 241 456	(28 606 036)	(6 386)	(6 727 196)	192 901 838
Нефть и газовый конденсат	249 136 637	(32 327 781)	-	(5 083 747)	211 725 109	225 357 422	(28 125 364)	-	(6 727 196)	190 504 862
Газ горючий природный	1 428 956	(238 159)	-	-	1 190 797	1 312 609	(218 768)	-	-	1 093 841
Газ попутный	1 590 472	(265 079)	-	-	1 325 393	1 443 045	(240 507)	-	-	1 202 538
Нефтепродукты	341 867	(56 978)	(15 277)	-	269 613	128 380	(21 397)	(6 386)	-	100 597
Реализация услуг	4 234 649	(705 768)	(12 515)	-	3 516 366	3 809 248	(634 867)	(812)	-	3 173 569
Итого	324 438 787	(44 195 477)	(27 791)	(5 446 774)	274 768 744	271 368 228	(34 890 226)	(7 198)	(7 209 962)	229 260 842

14. Расшифровка себестоимости продаж и валовой прибыли

Виды деятельности	За 2022 год			За 2021 год		
	Выручка-нетто	Себестоимость	Валовая прибыль	Выручка-нетто	Себестоимость	Валовая прибыль
Реализация товаров. Нефть	56 741 466	(54 526 287)	2 215 179	33 185 435	(31 225 165)	1 960 271
Реализация готовой продукции, в том числе:	214 510 912	(170 009 228)	44 501 684	192 901 838	(130 126 625)	62 775 212
Нефть и газовый конденсат	211 725 109	(168 201 198)	43 523 911	190 504 862	(128 867 207)	61 637 655
Газ горючий природный	1 190 797	(593 388)	597 409	1 093 841	(470 770)	623 071
Газ попутный	1 325 393	(1 022 453)	302 940	1 202 538	(719 215)	483 323
Нефтепродукты	269 613	(192 189)	77 424	100 597	(69 433)	31 163
Реализация услуг	3 516 366	(3 324 986)	191 380	3 173 569	(3 503 619)	(330 050)
Итого	274 768 744	(227 860 501)	46 908 243	229 260 842	(164 855 409)	64 405 433

15. Коммерческие расходы

Вид расхода	за 2022 год	за 2021 год
Услуги по транспортировке нефти	10 781 440	9 713 990
Ж/Д тариф (нефть)	619 422	578 930
Услуги перевалки, погрузочно-разгрузочные	366 783	296 857
Технологические потери при транспортировке нефти	150 393	118 716
Услуги компаундирования нефти	77 314	94 463
Услуги хранения	21 719	20 104
Услуги таможенного брокера, ТЭО	4 779	4 361
Агентское вознаграждение	-	1 286
Таможенные сборы по ВГТД, ПГТД	756	922
Услуги инспекционные	-	633
Услуги по сертификации	339	289
Итого	12 022 945	10 830 551

16. Управленческие расходы

Вид расхода	за 2022 год	за 2021 год
Оплата труда	4 262 720	3 082 779(*)
Расходы по налогам и сборам	888 109	675 182(*)
Амортизация основных средств и НМА	506 762	119 241
Расходы на рекламу	367 983	173 224
Информационные услуги и программная поддержка	341 698	320 709
Услуги аудиторские, консультационные, нотариальные, юридические	257 911	70 899
Арендная плата (помещение, автотранспорт)	155 660	483 438
Страхование	88 493	34 751
Расходы на охрану	61 633	56 224
Ремонт и содержание автотранспорта, помещений и вычислительной техники и других основных средств	60 982	60 607
Материальные расходы	57 473	22 485
Услуги связи	37 846	32 750
Расходы на канцтовары и хозяйственные принадлежности	25 777	11 702
Прочие управленческие расходы	23 852	28 443
Командировочные расходы	22 013	6 756
Транспортные расходы	11 517	11 850
Энергозатраты	8 583	5 987
Прочие расходы по персоналу	20	20 424
Услуги по проведению оценки запасов нефти и газа	0	72 666
Итого	7 179 032	5 290 117

(*- исправлена сумма за 2021 год на сумму расхода "Страховых взносов по резервам и отпускам" по видам расходов – "Оплата труда" уменьшена и "Расходы по налогам и сборам" увеличены на 60 102 тыс.).

17. Доходы от участия в других организациях

Эмитент	за 2022 год	за 2021 год
ПАО "Варьеганнефть"	19 226	7 308
ПАО "Саратовнефтегаз"	15 436	1 870
Итого	34 662	9 178

18. Проценты к получению

Вид дохода / Контрагент	за 2022 год	за 2021 год
Проценты к получению (в валюте)	4 695 595	3 775 446
Проценты к получению (в рублях)	399 505	499 214
Проценты по размещенным денежным средствам	306 055	413 589
Проценты по остаткам на расчетных счетах	27 599	1 017
Итого	5 428 754	4 689 266

19. Проценты к уплате

Вид расхода / Контрагент	за 2022 год	за 2021 год
Проценты к уплате (в валюте)	5 824 981	4 772 672
Проценты к уплате (в рублях)	146 738	86 189
Проценты за досрочный платеж за нефть	548 112	1 812 472
Процентные расходы по арендным обязательствам	77 615	-
Проценты за пользование бюджетными средствами	-	35 421
Итого	6 597 446	6 706 754

20. Прочие доходы

Вид дохода	за 2022 год	за 2021 год
Реализация материалов	88 130	92 238
Доходы от списания материалов	76 695	19 777
Продажа (покупка) иностранной валюты	72 051	-
Излишне уплаченные проценты по рассроченной задолженности по НДС	58 860	-
Резерв ежегодных отпусков	31 450	30 615
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	20 125	26 288
Возмещение убытков (ущерба), причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	11 001	-
Доходы от ликвидации основных средств	9 820	142 770
Реализация основных средств и оборудования к установке	8 395	6 785
Финансовое обеспечение предупредительных мер	5 502	3 528
Излишки, выявленные при инвентаризации (ТМЦ)	5 438	2 776
Прочие доходы	4 516	2 333
Резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей	1 128	1 631
Курсовые разницы	1 091	14
Резерв предстоящих расходов на ликвидацию основных средств	787	-
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	737	2 380
Резерв по сомнительным долгам	321	20 794 977
Резерв на ликвидацию и восстановление нарушенных земель в аренде	114	1 261
Прощение долга	-	3 810 755
Итого	396 161	24 938 128

21. Прочие расходы

Вид расхода	за 2022 год	за 2021 год
Курсовые разницы	6 238 868	4 465 771
Исполнение/неисполнение товарного опциона	6 031 112	539 388
Благотворительность, безвозмездная помощь и передача имущества	387 097	566 523
Расходы по аренде и субаренде	385 553	201 018
Резерв под обесценение финансовых вложений	286 045	37 701 590
Расходы на авиаперелеты	253 223	197 986
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	115 648	200 608
Сверхнормативные потери нефти и газа	107 272	110 763
Демередж	102 542	1 579
Расходы по персоналу	100 623	126 120
Расходы на ликвидацию основных средств	91 750	–
Корпоративные, праздничные мероприятия	82 516	40 162
Амортизация ОС и НМА	77 491	93 079
Вклад в имущество	58 407	107 166
Услуги банков и кредитных организаций	45 959	54 127
Расходы по налогам и сборам	44 090	57 642
Вознаграждения, компенсации членам Совета директоров	36 765	68 896
Прочие расходы	31 051	23 489
Компенсационные выплаты по соглашениям с администрацией и КНС	27 667	24 230
Социальная реклама	18 340	13 045
Резерв по сомнительным долгам	13 585	–
Списание материалов	12 938	9 716
Обучение лиц, не являющихся работниками	9 231	8 020
Платежи за негативное воздействие на окружающую среду	9 069	9 214
Затраты на проведение собраний акционеров	8 319	7 112
Налог на имущество, учитываемый в НУ	6 731	–
Выбытие капитальных вложений	6 550	–
Обесценение ОС и НЗС	4 116	–
Энергозатраты	2 871	5 119
Спортивные и оздоровительные мероприятия	2 469	1 336
Содержание законсервированных объектов	1 526	1 037
Услуги прочие	1 208	10 466
Оформление и обслуживание офиса	1 058	508
Расходы в связи с прочим выбытием (списанием) активов	1 053	4 941
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	755	3 413
Резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей	198	1 681
Выбытие поисковых активов	–	324 223
Продажа иностранной валюты	–	48 659
Расходы на лесовосстановление (рекультивацию) по ст. 261	–	27 670
Итого	14 603 696	45 056 297

22. Постоянный налоговый расход (доход)

Постоянные разницы	за 2022 год	за 2021 год
По расходам	2 005 534	1 982 570
Расходы по аренде и субаренде	388 930	204 719
Благотворительные взносы	387 097	566 523
Расходы по чартерным рейсам	253 223	197 986
Консалтинг	225 130	-
Демередж	102 542	1 579
Пени по налогам, страховым взносам	98 212	123 237
Корпоративные и праздничные мероприятия	92 729	40 151
Проценты к уплате (в валюте)	76 760	900
Прочие расходы	74 002	119 429
Вклад в имущество	58 407	107 166
Расходы в пользу физических лиц (включаемые в совокупный доход)	49 255	29 979
Расходы по содержанию Совета директоров	36 765	68 989
Сверх нормативные потери газа	32 873	26 114
Компенсация, выплаты по соглашениям с администрацией и КНС	27 667	24 230
Организация горячего питания	26 665	30 396
Расходы на размещение рекламных материалов социального характера	18 340	13 045
Сверх нормативные потери нефти	18 255	25 819
Обучение не сотрудников	9 231	8 020
Юридические и нотариальные услуги	8 128	2 415
Выбытие (списание) резерва предстоящих расходов на ликвидацию ОС	6 127	-
Списание РБП (ликвидационные активы)	4 435	214 007
Амортизация резерва предстоящих расходов на ликвидацию ОС	3 841	157 185
Регистрационный взнос	2 225	1 911
Расходы на командировки	1 963	2 509
Безвозмездно переданное имущество	1 185	589
Оформление офиса (обслуживание растений, аквариума, цветочная продукция)	1 058	508
Электроэнергия	282	(135)
Организация специальных мероприятий	80	10
Плата за негативное воздействие на окр. среду	64	13 899
Амортизация основных средств	57	100
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	6	1 290
Постоянные разницы по расходам (ставка 20%)	2 005 534	1 982 570
Налог, удержанный у источника выплаты (дивиденды иностранных организаций)	-	-
Постоянные разницы по расходам (ставка 0%)	-	-
Постоянный налоговый расход	401 107	396 513
По доходам	14 298	30 122
Резерв предстоящих расходов на ликвидацию ОС	6 914	-
Пени по налогам, страховым взносам (восстановление ранее начисленных)	3 698	-
Резерв на восстановление нарушенных земель	2 468	25 763
Резерв под обесценение ТМЦ	1 174	1 631
Прибыль (убытки) прошлых лет, выявленная (признанные) в отчетном году	38	2 718
Прочие доходы	6	10
Постоянные разницы по доходам (ставка 20%)	14 298	30 122
Постоянный налоговый доход	2 860	6 024
Итого постоянный налоговый расход (доход)	398 247	390 489

23.1. Изменение отложенных налоговых обязательств

Статья	За 2022 год		За 2021 год	
	Сумма	Отложенное обязательство	Сумма	Отложенное обязательство
Разница по готовой продукции	620 294	124 059	(2 520 411)	(504 082)
Право пользование активом (ППА)	311 721	62 344	-	-
Проценты по арендным обязательствам (ППА)	53 060	10 612	-	-
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	-	(105)	(21)
Материалы	(3 478)	(696)	(9 770)	(1 954)
Разница по расходам будущих периодов	(5 361)	(1 072)	(244 477)	(48 895)
Разница по расходам на осв. природных ресурсов (НМА поисковые)	(16 850)	(3 370)	303 392	60 678
Разница по основным средствам	(711 055)	(142 211)	(1 435 003)	(287 001)
Доходы будущих периодов	(90 974 150)	(18 194 830)	-	-
Итого, в том числе	(90 725 819)	(18 145 164)	(3 906 374)	(781 275)
- по ставке 20%	(90 725 819)	(18 145 164)	(3 906 374)	(781 275)
- по ставке 0%	-	-	-	-

23.2. Изменение отложенных налоговых активов

Статья	За 2022 год		За 2021 год	
	Сумма	Отложенный актив	Сумма	Отложенный актив
Убыток текущего периода	75 017 146	15 003 429	-	-
Разница по оценочным обязательствам и резервам	1 272 345	254 469	164 634	32 927
Разница по резерву под обесценивание финансовых вложений	286 045	57 209	37 701 590	7 540 318
Убытки от реализации обслуживающих производств и хозяйств	66 026	13 205	31 177	6 235
Материалы	67 115	13 423	36	7
Разница по основным средствам	50 531	10 107	11 479	2 296
Разница по резервам сомнительных долгов	12 776	2 555	(20 794 977)	(4 158 995)
Внеоборотные активы	2 803	561	-	-
Оборудование	(2 209)	(442)	-	-
Разница по расходам будущих периодов	(35 304)	(7 061)	(10 188)	(2 038)
Арендные обязательства	(332 728)	(66 546)	-	-
Убыток по налогу на прибыль 2014 года	-	-	(20 649 466)	(4 129 893)
Убытки от реализации амортизируемого имущества	-	-	-	-
Итого, в том числе	76 404 546	15 280 909	(3 545 716)	(709 143)
- по ставке 20%	76 404 546	15 280 909	(3 545 716)	(709 143)

24. Прочее

Налог / Содержание	За 2022 год		За 2021 год	
	Период	Сумма	Период	Сумма
Налог на прибыль прошлых лет	за 2021 год	126	за 2020 год	(272)
Списание убытка за 2014 г.	за 2021 год	125	за 2020 год	(272)
Пени по налогам и сборам	-	-	-	(43)
Списание ОНА 20% от убытка от реализации необращающихся ценных бумаг за 2013 г.	-	(1 093 172)	-	(1 093 172)
Итого		(1 092 921)		(1 093 759)

25. Перечень лицензий на право пользования недрами

№ п/п	Участок недр	№ лицензии	Срок действия лицензии	Месторождения
Ульяновская область				
1	Зимницкий	УЛН 16181 НЭ	15.11.2016-31.12.2122	Зимницкое Северо-Зимницкое (часть)
2	Северо-Зимницкий	УЛН 16182 НЭ	15.11.2016-31.12.2086	Северо-Зимницкое
3	Восточный	УЛН 09198 НЭ	01.03.2017-31.12.2051	Восточное
4	Бирлинский	УЛН 09199 НЭ	01.03.2017-31.12.2089	Бирлинское
5	Южно-Филипповский	УЛН 09200 НЭ	01.03.2017-31.12.2081	Южно-Филипповское
6	Варваровский	УЛН 09201 НЭ	01.03.2017-31.12.2047	Варваровское
7	Барановский	УЛН 09202 НЭ	01.03.2017-31.12.2075	Барановское
8	Володарский	УЛН 09203 НЭ	01.03.2017-31.12.2108	Володарское
9	Вишенский	УЛН 09204 НЭ	01.03.2017-31.12.2099	Вишенское
10	Голодяевский	УЛН 09205 НЭ	01.03.2017-31.12.2059	Голодяевское
11	Репьевский	УЛН 09206 НЭ	01.03.2017-31.12.2065	Репьевское
12	Новоспасский	УЛН 09207 НЭ	01.03.2017-31.12.2054	Новоспасское
13	Западный	УЛН 09208 НЭ	01.03.2017-31.12.2068	Западное
14	Новобесовский	УЛН 09209 НЭ	01.03.2017-31.12.2099	Новобесовское
15	Новолабитовский	УЛН 09210 НЭ	01.03.2017-31.12.2099	Новолабитовское
16	Рудневский	УЛН 09211 НЭ	01.03.2017-31.12.2084	Рудневское Мордовоозерское (Восточная часть)
17	Филипповский	УЛН 09212 НЭ	01.03.2017-31.12.2110	Филипповское
18	Южно-Вишенский	УЛН 09213 НЭ	01.03.2017-31.12.2129	Южно-Вишенское
19	Правдинский	УЛН 09214 НЭ	01.03.2017-31.12.2087	Правдинское
20	Равнинный	УЛН 09215 НЭ	01.03.2017-31.12.2120	Равнинное
21	Аллагуловский	УЛН 09216 НЭ	01.03.2017-31.12.2125	Аллагуловское
22	Мордовоозерский	УЛН 09217 НЭ	01.03.2017-31.12.2092	Мордовоозерское
23	Восточно-Филипповский	УЛН 09218 НЭ	01.03.2017-01.07.2037	Восточно-Филипповское
24	Безымянный	УЛН 09219 НЭ	31.03.2017-31.12.2088	Безымянное
25	Овражный	УЛН 09220 НЭ	31.03.2017-31.12.2050	Овражное
26	Западно-Радужный	УЛН 09221 НЭ	31.03.2017-31.12.2056	Западно-Радужное
27	Кудряшовский	УЛН 09222 НЭ	31.03.2017-31.12.2097	Кудряшовское
28	Южно-Лебяжинский	УЛН 09228 НЭ	01.10.2019-31.12.2051	Южно-Лебяжинское
29	Приморский	УЛН 09229 НЭ	09.12.2019-31.12.2074	Приморское

№ п/п	Участок недр	№ лицензии	Срок действия лицензии	Месторождения
Республика Калмыкия				
30	Баирский	ЭЛИ 00397 НЭ	26.12.2016-31.12.2078	Баирское
Пензенская область				
31	Верхоzimский	ПНЗ 01450 НЭ	27.12.2016-01.01.2068	Верхоzimское
32	Комаровский	ПНЗ 01451 НЭ	27.12.2016-31.12.2069	Комаровское
Волгоградская область				
33	Белокаменное м-е	ВЛГ 02240 НЭ	18.01.2017-31.12.2033	Белокаменное
Саратовская область				
34	Западно-Степной	СРТ 01791 НЭ	28.02.2017-31.12.2066	Западно-Степное
35	Языковский	СРТ 01792 НЭ	28.02.2017-31.12.2053	Языковское
36	Западно-Рыбушанский	СРТ 01793 НЭ	28.02.2017-31.12.2065	Западно-Рыбушанское
37	Восточно-Суловский	СРТ 01794 НЭ	28.02.2017-31.12.2075	Восточно-Суловское
38	Генеральский	СРТ 01795 НЭ	28.02.2017-31.12.2044	Генеральское
39	Даниловский	СРТ 01796 НЭ	28.02.2017-31.12.2078	Даниловское
40	Васнецовский	СРТ 01797 НЭ	28.02.2017-31.12.2071	Васнецовское
41	Белокаменный	СРТ 01798 НЭ	28.02.2017-31.12.2110	Белокаменное
42	Родионовский	СРТ 01799 НЭ	28.02.2017-31.12.2038	Родионовское
43	Рогожинский	СРТ 01800 НЭ	28.02.2017-31.12.2046	Рогожинское
44	Малиновое	СРТ 01801 НЭ	28.02.2017-31.12.2101	Малиновое
45	Маякский	СРТ 01802 НЭ	28.02.2017-31.12.2038	Маякское
46	Лузянинский	СРТ 01803 НЭ	28.02.2017-31.12.2085	Лузянинское
47	Мечетинский	СРТ 01804 НЭ	28.02.2017-31.12.2069	Мечетинское
48	Михалковский	СРТ 01805 НЭ	28.02.2017-31.12.2068	Михалковское
49	Урицкий	СРТ 01806 НЭ	28.02.2017-31.12.2037	Урицкое
50	Осиновский	СРТ 01807 НЭ	28.02.2017-31.12.2044	Осиновское
51	Фурмановский	СРТ 01808 НЭ	28.02.2017-31.12.2029	Фурмановское
52	Тепловский	СРТ 01809 НЭ	28.02.2017-31.12.2080	Тепловское Придорожное Южно-Тепловское
53	Тамбовский	СРТ 01810 НЭ	28.02.2017-31.12.2042	Тамбовское
54	Квасниковский	СРТ 01811 НЭ	28.02.2017-31.12.2056	Квасниковское
55	Западно-Вишневский	СРТ 01812 НЭ	28.02.2017-31.12.2070	Западно-Вишневское
56	Октябрьский	СРТ 01813 НЭ	28.02.2017-31.12.2062	Октябрьское
57	Разинский	СРТ 01814 НЭ	28.02.2017-31.12.2045	Разинское
58	Радищевско-Гартовский	СРТ 01815 НЭ	28.02.2017-31.12.2085	Радищевско-Гартовское
59	Разумовский	СРТ 01816 НЭ	28.02.2017-31.12.2053	Разумовское
60	Гуселский	СРТ 01817 НЭ	28.02.2017-31.12.2083	Гуселское
61	Заречный	СРТ 01818 НЭ	28.02.2017-31.12.2080	Заречное
62	Иловлинский	СРТ 01819 НЭ	28.02.2017-31.12.2070	Иловлинское
63	Колотовский	СРТ 01820 НЭ	28.02.2017-31.12.2058	Колотовское Маякское (часть)
64	Звездный	СРТ 01821 НЭ	28.02.2017-30.12.2026	Звездное
65	Пионерский	СРТ 01822 НЭ	28.02.2017-31.12.2066	Пионерское
66	Южно-Первомайский	СРТ 01823 НЭ	28.02.2017-31.12.2061	Южно-Первомайское Камелик-Первомайское

№ п/п	Участок недр	№ лицензии	Срок действия лицензии	Месторождения
67	Пограничный	СРТ 01824 НЭ	28.02.2017-31.12.2051	Пограничное
68	Соколовогорский	СРТ 01825 НЭ	28.02.2017-31.12.2052	Соколовогорское
69	Суловский	СРТ 01826 НЭ	28.02.2017-31.12.2045	Суловское
70	Алексеевский	СРТ 01827 НЭ	28.02.2017-31.12.2047	Алексеевское
71	Лимано-Грачевский	СРТ 01828 НЭ	28.02.2017-31.12.2057	Лимано-Грачевское
72	Куликовский	СРТ 01829 НЭ	28.02.2017-31.12.2073	Куликовское
73	Александровский	СРТ 01830 НЭ	28.02.2017-31.12.2061	Александровское
74	Ириновский	СРТ 01848 НЭ	29.03.2017-31.12.2098	Ириновское
75	Перелюбский	СРТ 01857 НЭ	19.05.2017-31.12.2097	Перелюбское
				Западно-Перелюбское (часть)
76	Смоленский	СРТ 01911 НР	18.05.2020-31.12.2082	Ушаковское
Томская область				
77	Дуклинский	ТОМ 02115 НЭ	01.03.2017-31.12.2119	Дуклинское
78	Южно-Мыльджинский	ТОМ 02116 НЭ	01.03.2017-31.12.2070	Верхнесалатское
				Южно-Мыльджинское
				Речное
79	Грушевый	ТОМ 02117 НЭ	01.03.2017-31.12.2055	Грушевое
80	Столбовой	ТОМ 02118 НЭ	01.03.2017-31.12.2081	Столбовое
				Оленье (часть)
81	Поселковый	ТОМ 02119 НЭ	01.03.2017-31.12.2073	Поселковое
82	Федюшкинский	ТОМ 02120 НЭ	01.03.2017-31.12.2062	Федюшкинское
83	Соболиный	ТОМ 02121 НР	01.03.2017-31.12.2118	Гуларинское
				Ясное
84	Соболиное месторождение	ТОМ 02122 НЭ	01.03.2017-31.12.2069	Соболиное
Ханты-Мансийский автономный округ				
85	Средне-Шапшинский	ХМН 03338 НЭ	06.04.2017-31.12.2128	Средне-Шапшинское
86	Овальный	ХМН 03339 НР	06.04.2017-31.12.2060	Аржановское
				Овальное
87	Мохтиковский	ХМН 03340 НЭ	06.04.2017-31.12.2080	Мохтиковское
88	Нижне-Шапшинский	ХМН 03341 НЭ	06.04.2017-31.12.2060	Нижне-Шапшинское
89	Западно-Могутлорский	ХМН 03342 НЭ	07.04.2017-31.12.2079	Западно-Могутлорское
				Могутлорское
				Вать-Еганское
				Жилинское
				Северо-Покачевское
90	Рославльский	ХМН 03343 НЭ	07.04.2017-31.12.2100	Рославльское
91	Чухлорский	ХМН 03344 НР	07.04.2017-31.12.2074	Чухлорское
				Южно-Рославльское
				Рославльское (часть)
92	Тагринский	ХМН 03345 НЭ	07.04.2017-31.12.2089	Тагринское
93	Песчаный	ХМН 03346 НР	10.04.2017-31.12.2096	Песчаное
94	Ново-Аганский	ХМН 03347 НЭ	10.04.2017-31.12.2072	Новоаганское
95	Западно-Варьеганский	ХМН 03348 НЭ	10.04.2017-31.12.2113	Западно-Варьеганское

№ п/п	Участок недр	№ лицензии	Срок действия лицензии	Месторождения
96	Верхне-Шапшинский	ХМН 03350 НЭ	11.04.2017-31.12.2095	Верхне-Шапшинское
97	Черногорское месторождение	ХМН 03351 НЭ	11.04.2017-31.12.2065	Черногорское
98	Егурьяхский	ХМН 03352 НР	11.04.2017-31.12.2098	Егурьяхское Голевое Южно-Егурьяхское Восточно-Голевое
99	Водораздельный	ХМН 03363 НР	10.05.2017-31.12.2132	Восточно-Каменное
100	Валюнинский	ХМН 16431 НЭ	01.12.2017-31.12.2117	Валюнинское Вынгапуровское (часть)
101	Хантымансийско-Фроловский	ХМН 03425 НР	22.05.2018-31.12.2069	Ханты-Мансийское
102	Нижележащие горизонты Нижне-Шапшинского месторождения	ХМН 03740 НП	09.11.2021-08.11.2026	геологическое изучение
103	Снегириный 3	ХМН 03745 НР	16.11.2021-15.11.2046	геологическое изучение
104	Красноленинский 2	ХМН 008756 НП	21.10.2022-31.12.2026	геологическое изучение
105	Восточно-Эниторский	ХМН 008757 НП	21.10.2022-17.06.2027	геологическое изучение
106	Елизаровский 1	ХМН 008758 НП	21.10.2022-04.07.2026	геологическое изучение
Ямало-Ненецкий автономный округ				
107	Южно-Ярайнерский	СЛХ 16398 НР	24.07.2017-31.12.2072	Южно-Ярайнерское Тагринское (северная часть)

Примечание.

Общее количество лицензий – 107, количество месторождений – 119 (Северо-Зимницкое, Мордовоозерское, Маякское, Тагринское, Рославльское месторождения находятся на двух разных участках недр).

26. Информация о благотворительной помощи

Организация-благотворитель	за 2022 год	за 2021 год
Благотворительный фонд САФМАР	226 810	363 490
Общественные организации и фонды, организации культуры, образования, спорта, здравоохранения и религиозные организации Ханты-Мансийского автономного округа-Югры	29 774	28 816
Администрации муниципальных образований Томской области	17 500	15 000
УРБОФ «Дари добро»	16 500	16 500
Администрации муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа-Югры	14 900	15 506
МГУ имени М.В. Ломоносова	14 645	20 714
Российский союз промышленников и предпринимателей	14 000	7 000
Администрации муниципальных образований Саратовской области	13 300	12 100
Ровесник ДОЦ ЧУ	12 200	12 150
Футбольный клуб «Нефтяник»	11 500	14 500
Администрации муниципальных образований Ульяновской области	7 006	4 091
Общественные организации и фонды, организации культуры и здравоохранения Саратовской области	1 800	1 450
Общественные организации и фонды, организации культуры, образования и здравоохранения Ульяновской области	1 776	1 791
Администрация Старополтавского района Волгоградской области	1 500	1 200
Администрации районов Пензенской области	1 319	615
Администрация Пуровского района Ямало-Ненецкого автономного округа	1 000	1 000
Администрация Ики-Бурульского района Калмыкии	800	600
НКО «Фонд Гражданского Общества»	300	-
ФОНД ВЫПУСКНИКОВ-ГУБКИНЦЕВ	250	-
Прочая благотворительная помощь	217	-
АНО «ЮГОРСКИЙ СВЕТ»	-	50 000
Всего:	387 097	566 523

27. Расчет чистых активов

АКТИВЫ

Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
Нематериальные активы	4 169	538	446
Нематериальные и материальные поисковые активы	31 237	30 445	446 914
Основные средства	75 947 520	69 479 998	59 827 699
Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	130 320 028	137 636 921	175 010 464
Отложенные налоговые активы	30 878 055	16 690 193	18 235 210
Прочие внеоборотные активы	5 544 098	2 911 423	1 931 626
Запасы	8 931 752	8 478 505	4 742 193
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	185 801	152 990	338 817
Дебиторская задолженность	58 449 144	54 137 551	28 004 517
Денежные средства	1 541 208	8 469 271	4 069 447
Прочие оборотные активы	2 125	1 210	448
Итого активы, принимаемые к расчету	311 835 137	297 989 045	292 607 781

ПАССИВЫ

Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	66 205 086	76 381 200	82 593 471
Прочие долгосрочные обязательства (кредиторская задолженность)	8 372 608	777 661	59 408 601
Оценочные обязательства	1 007 176	1 286 713	1 184 772
Отложенные налоговые обязательства	23 169 556	5 024 392	3 449 737
Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	6 589 362	6 887 745	6 858 523
Кредиторская задолженность	102 819 145	109 126 153	58 348 712
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	-	-	-
Резервы предстоящих расходов	1 590 508	318 163	153 528
Прочие краткосрочные обязательства	399 497	319 304	-
Итого пассивы, принимаемые к расчету	210 152 938	200 121 331	211 997 344
Стоимость чистых активов	101 682 199	97 867 714	80 610 437

28. Операции со связанными сторонами

28.1. Виды и объемы операций со связанными сторонами

Вид операции	Годы	Преобладающие хозяйственные общества	Дочерние хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Другие связанные стороны	Итого по связанным сторонам
Продажа товаров, работ, услуг на внутреннем рынке	2022	–	7 028 888	–	86 297 074	93 325 962
	2021	–	6 198 363	–	105 280 885	111 479 248
Продажа товаров, работ, услуг на экспорт	2022	–	5 362 251	–	–	5 362 251
	2021	–	38 416 039	–	–	38 416 039
Приобретение товаров, работ, услуг	2022	–	34 124 393	–	978 297	35 102 690
	2021	–	39 821 876	–	4 181 990	44 003 866
Начислены проценты к получению	2022	–	149 982	–	3 804 596	3 954 578
	2021	–	195 306	–	2 685 267	2 880 573
Начислены проценты к уплате	2022	–	119 813	–	–	119 813
	2021	–	108 420	–	–	108 420
Начислены проценты за ранний платеж	2022	–	355 458	–	–	355 458
	2021	–	1 175 539	–	–	1 175 539
Начисление дивидендов и других доходов от участия в обществах	2022	–	34 662	–	–	34 662
	2021	–	9 178	–	–	9 178
Перечислен вклад в имущество в соответствии с принятым Решением	2022	–	58 407	–	–	58 407
	2021	–	107 166	–	–	107 166
Начислен демередж	2022	–	–	–	–	–
	2021	–	1 579	–	–	1 579
Выдан заём	2022	–	67 735	–	83 525	151 260
	2021	–	73 858	–	77 700	151 558
Получен заем	2022	–	82 000	–	–	82 000
	2021	–	–	–	–	–
Возврат полученного займа	2022	–	23 000	–	–	23 000
	2021	–	–	–	–	–
Возврат выданного займа	2022	–	726 847	–	1 369 538	2 096 385
	2021	–	806 818	–	2 084 316	2 891 134
Прощение долга	2022	–	–	–	–	–
	2021	–	3 810 755	–	–	3 810 755
Приобретение акций дочерних компаний	2022	–	–	–	–	–
	2021	–	5 313	–	–	5 313
Благотворительные взносы	2022	–	–	–	213 672	213 672
	2021	–	–	–	363 490	363 490
Процентные расходы по арендным обязательствам	2022	–	1 007	–	37 107	38 114
	2021	–	–	–	–	–
Прочие операции	2022	–	–	–	68	68
	2021	–	12	–	891	903

Финансово-хозяйственные операции со связанными сторонами проводились с использованием денежной формы расчетов.

Виды операций, по которым предусмотрено налогообложение НДС, раскрыты с учетом НДС.

28.2. Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным операциям на 31 декабря 2020 г.

Вид операции	Преобладающие хозяйственные общества	Дочерние хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Другие связанные стороны	Итого по связанным сторонам	Условия, сроки и форма осуществления расчетов
Задолженность по выданному займу Контрагенту	–	5 151 386	–	5 634 921	10 786 307	Денежные средства. Срок погашения – более чем через 12 месяцев
Дебиторская задолженность покупателей	–	2 695 135	–	2 453 070	5 148 205	Денежные средства
Дебиторская задолженность по процентам к получению	–	7 424 036	–	29 010 993	36 435 029	Денежные средства. Срок погашения – более чем через 12 месяцев
Дебиторская задолженность по авансам выданным	–	–	–	844 797	844 797	Денежные средства
Право требования долга	–	–	–	56 328 634	56 328 634	Денежные средства. Срок погашения – более чем через 12 месяцев
Прочая дебиторская задолженность	–	–	–	545 313	545 313	Денежные средства
Итого по дебету					110 088 285	
Кредиторская задолженность по оплате за поставленные товары	–	54 204 145	–	582 464	54 786 609	Денежные средства
Кредиторская задолженность по авансам полученным	–	27 551 407	–	99 840	27 651 247	Реализация товаров, работ, услуг
Задолженность по полученному займу и начисленным процентам к уплате	–	2 739 191	–	–	2 739 191	Денежные средства
Кредиторская задолженность по процентам за ранний платеж	–	1 220 646	–	–	1 220 646	Денежные средства
Кредиторская задолженность по демереджу	–	3 769	–	–	3 769	Денежные средства
Прочая кредиторская задолженность	–	54	–	147	201	Денежные средства
Итого по кредиту					86 401 663	

28.3. Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным операциям на 31 декабря 2021 г.

Вид операции	Преобладающие хозяйственные общества	Дочерние хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Другие связанные стороны	Итого по связанным сторонам	Условия, сроки и форма осуществления расчетов
Задолженность по выданному займу Контрагенту	–	4 418 210	–	3 634 328	8 052 538	Денежные средства. Срок погашения – более чем через 12 месяцев
Дебиторская задолженность покупателей	–	4 679 897	–	23 751	4 703 648	Денежные средства
Дебиторская задолженность по процентам к получению	–	5 430 807	–	31 705 042	37 135 849	Денежные средства. Срок погашения – более чем через 12 месяцев
Дебиторская задолженность по авансам выданным	–	–	–	129 979	129 979	Денежные средства
Право требования долга	–	–	–	56 646 511	56 646 511	Денежные средства. Срок погашения – более чем через 12 месяцев
Прочая дебиторская задолженность	–	–	–	552 928	552 928	Денежные средства
Итого по дебету					107 221 453	
Кредиторская задолженность по оплате за поставленные товары	–	59 132 246	–	729 486	59 861 732	Денежные средства
Кредиторская задолженность по авансам полученным	–	10 968 548	–	2 093 791	13 062 339	Реализация товаров, работ, услуг
Задолженность по полученному займу и начисленным процентам к уплате	–	2 850 689	–	–	2 850 689	Денежные средства
Кредиторская задолженность по процентам за ранний платеж	–	411 003	–	–	411 003	Денежные средства
Прочая кредиторская задолженность	–	9 220	–	–	9 220	Денежные средства
Итого по кредиту					76 194 983	

28.4. Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным операциям на 31 декабря 2022 г.

Вид операции	Преобладающие хозяйственные общества	Дочерние хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Другие связанные стороны	Итого по связанным сторонам	Условия, сроки и форма осуществления расчетов
Задолженность по выданному займу Контрагенту	–	3 759 098	–	2 184 564	5 943 662	Денежные средства. Срок погашения – более чем через 12 месяцев
Дебиторская задолженность покупателей	–	1 320 486	–	1 105 246	2 425 732	Денежные средства
Дебиторская задолженность по процентам к получению	–	2 779 902	–	34 134 799	36 914 701	Денежные средства. Срок погашения – более чем через 12 месяцев
Дебиторская задолженность по авансам выданным	–	–	–	4 113 684	4 113 684	Денежные средства
Право требования долга	–	–	–	53 630 832	53 630 832	Денежные средства. Срок погашения – более чем через 12 месяцев
Прочая дебиторская задолженность	–	–	–	524 862	524 862	Денежные средства
Итого по дебету					103 553 473	
Кредиторская задолженность по оплате за поставленные товары	–	64 975 807	–	1 148 807	66 124 614	Денежные средства
Кредиторская задолженность по авансам полученным	–	7 318 860	–	567 341	7 886 201	Реализация товаров, работ, услуг
Задолженность по полученному займу и начисленным процентам к уплате	–	3 002 864	–	–	3 002 864	Денежные средства
Кредиторская задолженность по процентам за ранний платеж	–	722 588	–	–	722 588	Денежные средства
Задолженность по арендным обязательствам	–	1 063	–	–	1 063	Денежные средства
Итого по кредиту					77 737 330	

28.5. Денежные потоки со связанными сторонами

Вид операции	Дочерние общества		Другие связанные стороны	Итого по связанным сторонам	
	за 2022 г.	за 2021 г.		за 2022 г.	за 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций					
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	(13 558 295)	(665 645)	88 198 812	54 592 940	87 533 167
от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	6 309 456	22 310 044	91 385 610	75 086 436	113 695 654
от прочих поступлений	105 337	2 534 556	22 947	117 102	2 557 503
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	526 925	90 124	189	527 688	90 313
процентов по долговым обязательствам	(20 408 625)	(25 215 341)	(3 168 788)	(21 023 614)	(28 384 129)
прочие платежи	(32 969)	(272 108)	-	(32 969)	(272 108)
Денежные потоки от инвестиционных операций					
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	(58 419)	(112 920)	(41 146)	(81 703)	(154 066)
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	433 545	(957 352)	1 974 914	1 620 046	1 017 562
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	81 083	0	0	81 083	0
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	726 847	806 818	2 084 317	2 096 385	2 891 135
от дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	2 835 549	2 188 850	181 015	2 854 608	2 369 865
прочие поступления	23 319	10 775	9 548	23 319	20 323
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(3 165 518)	(3 884 624)	(222 266)	(3 284 089)	(4 106 890)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)		(5 313)	-	-	(5 313)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(67 735)	(73 858)	(77 700)	(151 259)	(151 558)
Денежные потоки от финансовых операций					
Получение кредитов и займов	59 000	-		59 000	-
В связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	82 000			82 000	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(13 065 750)	(1 622 997)	90 173 726	56 271 986	88 550 729

29. Корректировка вступительных остатков

Бухгалтерский баланс

Остатки на 31 декабря 2021 г.

Код строки	Наименование показателя	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
1150	Основные средства	65 746 448	3 733 550	69 479 998
	<i>в том числе эффект от применения:</i>			
	- ФСБУ 6/2020	-	2 710 165	-
	- ФСБУ 25/2018	-	1 026 329	-
	- ФСБУ 26/2020	-	(2 944)	-
1180	Отложенные налоговые активы	16 432 624	257 569	16 690 193
	<i>в том числе эффект от применения:</i>			
	- ФСБУ 6/2020	-	22 721	-
	- ФСБУ 25/2018	-	234 259	-
	- ФСБУ 26/2020	-	589	-
1100	Итого по разделу I:	206 478 088	3 991 119	210 469 207
1210	Запасы	8 506 690	(28 185)	8 478 505
	<i>в том числе эффект от применения:</i>			
	- ФСБУ 6/2020	-	(28 185)	-
1200	Итого по разделу II	87 548 023	(28 185)	87 519 838
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	30 546 233	2 143 225	32 689 458
	<i>в том числе эффект от применения:</i>			
	- ФСБУ 6/2020	-	2 145 580	-
	- ФСБУ 26/2020	-	(2 355)	-
1300	Итого по разделу III:	95 724 489	2 143 225	97 867 714
1420	Отложенные налоговые обязательства	4 231 012	793 380	5 024 392
	<i>в том числе эффект от применения:</i>			
	- ФСБУ 6/2020	-	559 121	-
	- ФСБУ 25/2018	-	234 259	-
1450	Прочие обязательства	70 636	707 025	777 661
	<i>в том числе эффект от применения:</i>			
	- ФСБУ 25/2018	-	707 025	-
	Итого по разделу IV:	81 969 561	1 500 405	83 469 966
1550	Прочие обязательства	-	319 304	319 304
	<i>в том числе эффект от применения:</i>			
	- ФСБУ 25/2018	-	319 304	-
	Итого по разделу V	116 332 061	319 304	116 651 365
1600				
1700	Баланс	294 026 111	3 962 934	297 989 045

Отчет о финансовых результатах.

Данные по графе «За Январь – Декабрь 2021 г.»

Код строки	Наименование показателя	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
	Справочно			
2520	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	2 679 036	2 679 036
2530	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	-	(535 811)	(535 811)
2500	Совокупный финансовый результат периода	19 444 216	2 143 225	21 587 441
2900	Базовая прибыль (убыток) на акцию	0,046	0,007	0,053

Отчет об изменениях капитала.

Данные по разделу 1 «Отчет об изменениях капитала»

Код строки в 2022	Код строки в 2021	Наименование показателя	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Данные по графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»					
3210	3310	Увеличение капитала – всего	19 444 216	2 143 225	21 587 441
3213	3313	в том числе доходы, относящиеся непосредственно к увеличению капитала	-	2 143 225	2 143 225
3200	3300	Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	30 546 233	2 143 225	32 689 458
Данные по графе «Итого»					
3210	3310	Увеличение капитала – всего	19 444 216	2 143 225	21 587 441
3213	3313	в том числе доходы, относящиеся непосредственно к увеличению капитала	-	2 143 225	2 143 225
3200	3300	Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	95 724 489	2 143 225	97 867 714

Данные по разделу 3 «Чистые активы»

Код строки	Наименование показателя	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
3600	Чистые активы на 31 декабря 2021 г.	95 724 489	2 143 225	97 867 714

ООО «ЦАТР - аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 92 листа(ов)