

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества
Нефтегазовая компания «РуссНефть»
по итогам деятельности за 2023 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Публичного акционерного общества Нефтегазовая компания «РуссНефть»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества Нефтегазовая компания «РуссНефть» (Организация) (ОГРН 1027717003467), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества Нефтегазовой компании «РуссНефть» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Организация не провела расчет и не отразила в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы резерва под обесценение выданных займов и вложений в паи и акции, по которым присутствовали признаки обесценения, что не соответствует требованиям ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Стоимость таких финансовых вложений, отраженных по строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, составила 78 479 949 тыс. руб., 61 627 050 тыс. руб. и 57 859 483 тыс. руб. соответственно; по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года составила 19 208 809 тыс. руб. и 14 650 876 тыс. руб. соответственно. Дебиторская задолженность по процентам по вышеуказанным займам, отраженная по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, составила 57 835 398 тыс. руб., 35 912 690 тыс. руб. и 30 847 847 тыс. руб. соответственно. Количественную оценку влияния указанного искажения определить невозможно.

Организация не признала в бухгалтерской (финансовой) отчетности права пользования активом и обязательства по аренде по заключенным договорам на аренду основных средств, что не соответствует требованиям ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». В результате занижены строки 1150 «Основные средства», 1450 «Прочие обязательства» в составе долгосрочных обязательств и 1550 «Прочие обязательства» в составе краткосрочных обязательств бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года и искажены иные связанные с данными обстоятельствами строки бухгалтерской (финансовой) отчетности. Количественную оценку влияния указанного искажения определить невозможно.

В прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе долгосрочных заемных средств отражена задолженность Организации по кредиту, которая может быть истребована кредитором досрочно в связи с нарушением отдельных ограничительных условий, предусмотренных соответствующим кредитным договором. В результате данных обстоятельств завышен показатель строки 1410 «Заемные средства» в составе долгосрочных обязательств и занижен показатель строки 1510 «Заемные средства» в составе краткосрочных обязательств бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года на 69 514 020 тыс. руб.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности не раскрыта информация об операциях и остатках в расчетах со всеми связанными сторонами Организации, что является отступлением от требований ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

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

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. 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. Мы определили, что за исключением вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» отсутствуют иные ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, проводился другим аудитором, который 14 февраля 2023 года выразил модифицированное мнение по указанной отчетности по причине того, что Организация не рассчитывала и не отражала резервы под обесценение финансовых вложений и дебиторской задолженности.

Прочая информация

Президент (руководство) несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете и отчете эмитента за 12 месяцев 2023 года, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет и отчет эмитента за 12 месяцев 2023 года, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, обеспечивающий в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, 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 возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом и отчетом эмитента за 12 месяцев 2023 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения Комитета по аудиту.

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

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

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации 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 Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Комитет по аудиту несет ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность 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 выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой 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:

- а) 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 ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации 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 Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

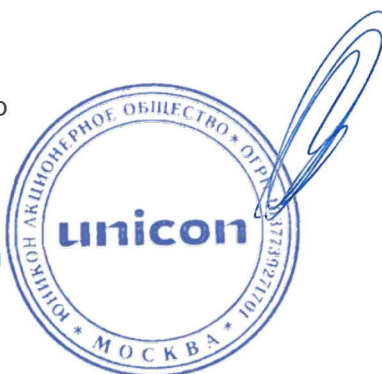
д) проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем Комитету по аудиту заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали Комитет по аудиту обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих 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, 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
аудиторское заключение
независимого аудитора
(руководитель задания по аудиту),
ОРНЗ 22006037171 действующий
от имени аудиторской организации
на основании доверенности
от 01.01.2024 № 2-01/2024-Ю



Балякин Андрей Борисович

Аудиторская организация:
Юникон Акционерное Общество
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
ОРНЗ 12006020340

12 февраля 2024 года

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.**

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710001		
		по ОКПО	31	12	2023
Организация	Публичное акционерное общество Нефтегазовая компания "РуссНефть"	ИНН	59107064		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	7717133960		
Вид экономической деятельности	Добыча нефти	по ОКОПФ / ОКФС	12247	34	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Публичные акционерные общества / Совместная частная и иностранная собственность	по ОКЕИ	06.10.1		
Единица измерения:	тыс. руб.		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
ЮНИКОН АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7716021332
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1037739271701

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1,1.2,1.3	Нематериальные активы	1110	3 334	4 169	538
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
1.4, 1.5	Нематериальные поисковые активы	1130	428 571	31 237	30 445
	Материальные поисковые активы	1140	659	-	-
2.1,2.2,2.3, 2.4	Основные средства	1150	73 532 588	75 947 520	69 479 998
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1,3.2	Финансовые вложения	1170	126 055 272	115 669 152	121 356 610
12.1	Отложенные налоговые активы	1180	35 204 015	30 735 133	16 484 927
раздел 7	Прочие внеоборотные активы	1190	8 010 388	5 544 098	2 911 423
	Итого по разделу I	1100	243 234 827	227 931 309	210 263 941
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1, 11	Запасы	1210	14 376 248	8 931 752	8 478 505
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	290 687	185 801	152 990
5.1, 5.2	Дебиторская задолженность	1230	77 431 895	58 449 144	54 137 551
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	1231	58 614 062	42 486 657	41 650 818
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	1232	18 817 833	15 962 487	12 486 733
3.1,3.2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	19 832 109	14 650 876	16 280 311
10	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	9 518 598	1 541 208	8 469 271
	Прочие оборотные активы	1260	1 336	2 125	1 210
	Итого по разделу II	1200	121 450 873	83 760 906	87 519 838
	БАЛАНС	1600	364 685 700	311 692 215	297 783 779

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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	57 661 094	36 503 943	32 689 458
	Итого по разделу III	1300	122 839 350	101 682 199	97 867 714
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.5	Заемные средства	1410	72 907 659	66 205 086	76 381 200
12.2	Отложенные налоговые обязательства	1420	34 161 454	23 026 634	4 819 126
7	Оценочные обязательства	1430	1 207 194	1 007 176	1 286 713
5.3	Прочие обязательства	1450	7 272 495	8 372 608	777 661
	Итого по разделу IV	1400	115 548 802	98 611 504	83 264 700
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.5	Заемные средства	1510	8 062 302	6 589 362	6 887 745
5.3,5.4	Кредиторская задолженность	1520	116 130 168	102 819 145	109 126 153
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	1 644 619	1 590 508	318 163
5.3	Прочие обязательства	1550	460 459	399 497	319 304
	Итого по разделу V	1500	126 297 548	111 398 512	116 651 365
	БАЛАНС	1700	364 685 700	311 692 215	297 783 779



Руководитель

(подпись)

Толочек Евгений Викторович

(расшифровка подписи)

12 февраля 2024

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация	Публичное акционерное общество Нефтегазовая компания "РуссНефть"	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Идентификационный номер налогоплательщика		Форма по ОКУД	0710002		
Вид экономической деятельности	Добыча нефти	по ОКПО	59107064		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Публичные акционерные общества / Совместная частная и иностранная собственность	ИНН	7717133960		
Единица измерения:	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	06.10.1		
		по ОКОПФ / ОКФС	12247	34	
		по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
13	Выручка	2110	238 834 307	274 768 744
14	Себестоимость продаж	2120	(178 449 438)	(227 860 501)
14	Валовая прибыль (убыток)	2100	60 384 869	46 908 243
15	Коммерческие расходы	2210	(13 489 073)	(12 022 945)
16	Управленческие расходы	2220	(6 441 620)	(7 179 032)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	40 454 176	27 706 266
17	Доходы от участия в других организациях	2310	34 171	34 662
18	Проценты к получению	2320	8 539 849	5 428 754
19	Проценты к уплате	2330	(11 089 312)	(6 597 446)
20	Прочие доходы	2340	13 442 452	396 161
21	Прочие расходы	2350	(9 226 548)	(14 603 696)
р. 20	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	42 154 788	12 364 701
	Налог на прибыль	2410	(9 254 202)	(2 864 255)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(3 703 807)	-
	отложенный налог на прибыль	2412	(5 550 395)	(2 864 255)
24	Прочее	2460	(1 115 543)	(1 092 921)
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	31 785 043	8 407 525

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 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	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	31 785 043	8 407 525
р. 21	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,078	0,002
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



(подпись)

Толочек Евгений
Викторович

(расшифровка подписи)

12 февраля 2024

**Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Коды		
0710004		
31	12	2023
59107064		
7717133960		
06.10.1		
12247	34	
384		

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Публичное акционерное общество Нефтегазовая компания "РуссНефть"

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКПФ / ОКФС

по ОКЕИ

по ОКЕИ

по ОКЕИ

по ОКЕИ

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 2021 г.	3100	196 076	-	64 972 376	9 804	32 689 458	97 867 714
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	8 407 525	8 407 525
В том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	8 407 525	8 407 525
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(4 593 040)	(4 593 040)
В том числе:							
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	-	-	-	X	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(4 593 040)	(4 593 040)

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 2022 г. За 2023 г.	3200	196 076	-	64 972 376	9 804	36 503 943	101 682 199
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	31 785 043	31 785 043
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
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	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	X	-	X
	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(10 627 892)	(10 627 892)
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	(10 627 892)	(10 627 892)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
	3345	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	196 076	-	64 972 376	9 804	57 661 094	122 839 350

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
До корректировок	3400	94 037 664	8 407 525	(4 593 040)	97 852 149
корректировка в связи с:	3410	3 830 050	-	-	3 830 050
изменением учетной политики	3420	-	-	-	-
исправлением ошибок	3500	97 867 714	8 407 525	(4 593 040)	101 682 199
после корректировок					
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	28 859 408	8 407 525	(4 593 040)	32 673 893
корректировка в связи с:	3411	3 830 050	-	-	3 830 050
изменением учетной политики	3421	-	-	-	-
исправлением ошибок	3501	32 689 458	8 407 525	(4 593 040)	36 503 943
после корректировок					
по другим статьям капитала	3402	65 178 256	-	-	65 178 256
До корректировок	3412	-	-	-	-
корректировка в связи с:	3422	-	-	-	-
изменением учетной политики	3502	65 178 256	-	-	65 178 256
исправлением ошибок					
после корректировок					

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	122 839 350	101 682 199	97 867 714



Толочек Евгений
Викторович
(расшифровка подписи)

Руководитель

(подпись)

12 февраля 2024

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация	Публичное акционерное общество Нефтегазовая компания "РуссНефть"	Форма по ОКУД	0710005		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Вид экономической деятельности	Добыча нефти	по ОКПО	59107064		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Публичные акционерные общества / Совместная частная и иностранная собственность	ИНН	7717133960		
		по ОКВЭД 2	06.10.1		
Единица измерения:	тыс. руб.	по ОКОПФ / ОКФС	12247	34	
		по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	250 661 070	258 996 083
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	240 789 170	257 105 748
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	31 880	138 503
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	9 840 020	1 751 832
Платежи - всего	4120	(201 195 344)	(224 236 850)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(54 366 561)	(65 396 688)
в связи с оплатой труда работников	4122	(10 437 423)	(9 574 352)
процентов по долговым обязательствам	4123	(10 488 120)	(5 659 264)
налога на прибыль организаций	4124	(3 538 716)	(847 967)
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(122 364 524)	(142 758 579)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	49 465 726	34 759 233

Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	3 152 090	5 076 546
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	102 104
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	417 590	2 096 385
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 734 115	2 854 608
	4215	-	-
прочие поступления	4219	1 000 385	23 449
Платежи - всего	4220	(22 694 988)	(29 617 018)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(19 767 568)	(26 094 764)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(2 727 355)	(3 370 995)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(200 065)	(151 259)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(19 542 898)	(24 540 472)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	87 000	59 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	87 000	59 000
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	(21 951 288)	(16 837 258)
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	(10 417 891)	(4 914 216)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(11 529 930)	(5 752 437)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	(3 467)	(6 170 605)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(21 864 288)	(16 778 258)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	8 058 540	(6 559 497)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 541 208	8 469 271
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	9 518 598	1 541 208
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(81 150)	(368 566)



Руководитель

(подпись)

Толочек Евгений Викторович
(расшифровка подписи)

12 февраля 2024



**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
Публичного акционерного общества
Нефтегазовая компания «РуссНефть»
за 2023 год**

СОДЕРЖАНИЕ	1
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.....	6
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	7
2.1. Учетная политика Общества	7
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.....	7
2.5. Пояснения к отчету о финансовых результатах.....	8
2.6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств	8
3. Нематериальные активы	10
4. Поисковые активы	10
5. Основные средства и незавершенное капитальное строительство	11
6. Финансовые вложения	14
7. Прочие внеоборотные активы	15
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 и прочие обязательства	19
15. Аренда	19
16. Оценочные обязательства	21
17. Условные обязательства	22
18. Доходы и расходы по обычным видам деятельности. Информация по сегментам	23
19. Доходы и расходы по прочей деятельности	26
20. Расчеты по налогу на прибыль. Отложенный налог на прибыль. Постоянный налоговый расход (доход)	26
21. Прибыль, приходящаяся на одну акцию	27
22. Операции в иностранной валюте	28
23. Связанные стороны	30
24. Управление рисками	32
25. Налогообложение	36
26. Непрерывность деятельности Общества	38
27. События, произошедшие после отчетной даты	39
Приложение к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме	40

1.1.	Наличие и движение нематериальных активов.....	40
1.2.	Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью	40
1.3.	Нематериальные активы в процессе формирования	41
1.4.	Поисковые активы	41
1.5.	Поисковые активы в процессе формирования.....	41
2.1.	Наличие и движение основных средств.....	42
2.2.	Незавершенные капитальные вложения	43
2.3.	Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации	44
2.4.	Иное использование основных средств.....	44
3.1.	Наличие и движение финансовых вложений.....	45
3.2.	Иное использование финансовых вложений.....	45
4.1.	Наличие и движение запасов	46
5.1.	Наличие и движение дебиторской задолженности	47
5.2.	Просроченная дебиторская задолженность	48
5.3.	Наличие и движение кредиторской задолженности.....	49
5.4.	Просроченная кредиторская задолженность.....	50
5.5.	Наличие и движение заемных средств	50
6.	Затраты на производство	51
7.	Оценочные обязательства	51
8.	Обеспечения обязательств	51
9.1.	Расшифровка обеспечений обязательств полученных	52
9.2.	Расшифровка обеспечений обязательств выданных	53
10.	Расшифровка денежных средств	53
11.	Расшифровка расходов будущих периодов.....	54
12.1.	Расшифровка отложенных налоговых активов	54
12.2.	Расшифровка отложенных налоговых обязательств.....	55
13.	Расшифровка выручки.....	56
14.	Расшифровка себестоимости продаж и валовой прибыли	56
15.	Коммерческие расходы.....	57
16.	Управленческие расходы	57
17.	Доходы от участия в других организациях.....	57
18.	Проценты к получению	58
19.	Проценты к уплате	58
20.	Прочие доходы	58
21.	Прочие расходы	59
22.	Постоянный налоговый расход (доход).....	60
23.1.	Изменение отложенных налоговых обязательств.....	61
23.2.	Изменение отложенных налоговых активов	61
24.	Прочее.....	61
25.	Перечень лицензий на право пользования недрами	62
26.	Информация о благотворительной помощи	66
27.	Расчет чистых активов.....	67
28.	Операции со связанными сторонами	68
28.1.	Виды и объемы операций со связанными сторонами	68
28.2.	Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным операциям на 31 декабря 2021 г....	69
28.3.	Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным операциям на 31 декабря 2022 г....	70
28.4.	Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным операциям на 31 декабря 2023 г....	71
28.5.	Денежные потоки со связанными сторонами	72
29.	Корректировка вступительных остатков.....	73

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 2023 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 голосующих акций, по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

Наименование	Процент от общего числа голосующих акций, %
ОАО ИК «Надежность»	6,60
ЗАО «Млада»	10,27
RAMBERO HOLDING AG	31,28
BRADINAR HOLDINGS LIMITED (с 19.12.2023 МК ООО «БРЭДИНАР» зарегистрировано на территории РФ в порядке редоцимилляции)	16,07
ПАО «ЭсЭфАй»	11,18
Иные акционеры, владеющие менее 5%	24,60

1.3. Информация о реестродержателе

Реестродержателем 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 реестродержателя: 107045, г. Москва, ул. Сретенка, д. 12.

1.4. Сведения о численности работников

В 2023 году среднесписочная численность работников Общества, включая филиалы, составила 6 131 человек (в 2022 году - 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 2023 г.:

Мартынов Виктор Георгиевич	Ректор РГУ нефти и газа (НИУ) имени И.М. Губкина, Председатель Совета директоров ПАО НК «РуссНефть» (Независимый директор)
Максимов Антон Львович	Директор Института нефтехимического синтеза им. А.В. Топчиева РАН (Независимый директор)
Дерех Андрей Михайлович	Заместитель директора по внешнеэкономической деятельности ЗАО "Инвестиционная компания "ЮНИТЕР" (Независимый директор)
Степашин Сергей Вадимович	Председатель Попечительского совета Публично-правовой компании «Фонд развития территорий» (Независимый директор)
Макарова Елена Александровна	Вице-президент по связям с общественностью и внешнеэкономической деятельности ПАО НК «РуссНефть»
Прозоровская Ольга Евгеньевна	Старший вице-президент по экономике и финансам ПАО НК «РуссНефть»
Романов Дмитрий Вячеславович	Вице-президент по корпоративным отношениям ПАО НК «РуссНефть»
Карпенко Сергей Анатольевич	Директор Департамента по работе с государственными органами власти ПАО НК «РуссНефть»
Сидский Николай Алексеевич	Член Адвокатской палаты Московской области
Щербак Владимир Львович	Советник Генерального директора ООО «Энерго ойл»

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 2023 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 2023 году являлись: добыча нефти, поиск и разведка нефти, поиск, разведка и добыча 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.

Общество имеет 107 лицензий на право пользования недрами на 121 месторождении. Информация о лицензиях на право пользования недрами раскрыта в таблице 25 «Перечень лицензий на право пользования недрами».

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, 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, здание 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: 628464 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: 634029 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 2023 году действовала Учетная политика, утвержденная приказом от 30 декабря 2022 г. № 178, с дополнениями, внесенными приказом от 27 июля 2023 г. № 88. Изменения в учетной политике связаны с дополнением порядка определения срока полезного использования объектов основных средств. Данные изменения не привели к корректировкам.

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

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В том числе при составлении бухгалтерской отчетности за 2023 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».
- Прочие нормативно-правовые акты.

2.4. Корректировка вступительных остатков

При формировании бухгалтерской отчетности:

- в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 завышены строки 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» в части разниц между остаточной стоимостью объектов прав пользования активом, отраженных на счетах 01.03 «Арендованное имущество» и 01.К «Корректировка стоимости арендованного имущества»;

- в отчете о движении денежных средств за январь-декабрь 2022 года скорректированы показатели в строках 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров и услуг», 4119 «Прочие поступления», 4121 «Платежи поставщикам за сырье, материалы услуги», 4129 «Прочие платежи», 4311 «Получение кредитов и займов», 4323 «Возврат кредитов и займов» и 4329 «Прочие платежи» в части отражения поступлений и платежей налога на добавленную стоимость без сворачивания денежных потоков головной организации и филиалов, в части сворачивания денежных потоков, которые были получены и возвращены в одном отчетном периоде и в части разворачивания денежных потоков по возврату авансов полученных и выданных, получение и возврат которых относится к разным отчетным периодам.

Указанные ошибки не повлекли за собой искажения показателей прибыли (убытка) до налогообложения, чистой прибыли (убытка), нераспределенной прибыли и не влияют на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Информация о корректировках вступительных остатков в бухгалтерской отчетности отражена в Приложении к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (далее – Приложение к пояснениям):

- 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 2023 год показаны свернуто:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- доходы и расходы от операций купли-продажи валюты;
- 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 Приложении к пояснениям (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 прочих платежей по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств представлена в таблице.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
Прочие платежи, в том числе:	4129	122 364 524	142 758 579
Платежи по налогам и сборам (за исключением налога на прибыль и НДС)		112 731 849	127 005 517
Авансовые платежи за таможенное оформление нефти		3 189 850	5 443 010
Прочие платежи		5 934 125	6 280 958
Благотворительная помощь		508 700	387 097
Свернутый оборот по НДС		-	3 641 997

Расшифровка прочих поступлений по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств представлена в таблице.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
Прочие поступления, в том числе:	4119	9 840 020	1 751 832
Свернутый оборот по НДС		3 947 969	-
Возврат авансов, выданных ранее отчетного года		3 334 913	159 070
Оплата по договору цессии		1 778 932	-
Поступление процентов по договору банковского счета		714 368	334 521
Прочие поступления		63 838	79 081
Поступления средств по агентским и комиссионным договорам		-	524 152
Вознаграждение за выдачу независимой гарантии		-	174 987
Возвраты по налогам из бюджета		-	480 021

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	Форма отчетности
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	9 518 598	1 541 208	8 469 271	Бухгалтерский баланс
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода	4450	1 541 208	8 469 271	4 069 447	Отчет о движении денежных средств
	4500	9 518 598	1 541 208	8 469 271	

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 Приложение к пояснениям:

- 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 397 993 тыс. руб. По состоянию на отчетную дату в составе нематериальных поисковых активов отражено 428 571 тыс. руб. Материальные поисковые активы на отчетную дату составляют 659 тыс. руб.

За предыдущий период Общество осуществило поисковых затрат на сумму 792 тыс. руб. На 31 декабря 2022 г. в составе нематериальных поисковых активов было 31 237 тыс. руб., материальные поисковые активы отсутствовали.

За 2021 год Общество осуществило поисковых затрат на сумму 36 645 тыс. руб. На 31 декабря 2021 г. стоимость нематериальных поисковых активов составляла 30 445 тыс. руб., материальные поисковые активы отсутствовали.

Информация о нематериальных и материальных поисковых активах приведена в Приложении к пояснениям:

- 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 Приложении к пояснениям:

- 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 Приложении к пояснениям:

- таблица 2.1 «Наличие и движение основных средств».

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период представлен в Приложении к пояснениям:

- таблица 20 «Прочие доходы»;

- таблица 21 «Прочие расходы».

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, на 31.12.2023 составляют 1 402 092 тыс. руб. без учета НДС (на 31.12.2022 – 1 523 133 тыс. руб.).

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

Объекты основных средств	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Земельные участки	20 529	19 737	18 935

В 2023 году Общество понесло затраты, связанные с модернизацией внеоборотных активов, на общую сумму 293 425 тыс. руб. (в 2022 году – 738 934 тыс. руб.). Информация представлена в Приложении к пояснениям:

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

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в Приложении к пояснениям:

- 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.

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:

- в 2023 году – 109 770 тыс. руб. – основные средства, 75 332 тыс. руб. – объекты НЗС;
- 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 бухгалтерской отчетности следующим образом:

- за 2023 год: «Прочие расходы» – 185 102 тыс. руб.;
- за 2022 год: «Прочие расходы» – 4 117 тыс. руб.;
- за 2021 год: «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» – 131 430 тыс. руб.

Информация об обесценении внеоборотных активов представлена в Приложении к пояснениям:

- 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 2023 году по результатам проверки на обесценение финансовых вложений была произведена корректировка резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв был увеличен на 4 882 180 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма резерва по ценным бумагам и иным финансовым вложениям составляет 52 310 126 тыс. руб. На 31 декабря 2022 г. сумма резерва по ценным бумагам и иным финансовым вложениям составляла – 47 427 946 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 47 141 901 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.

Единицей учета финансовых вложений являются:

- отдельная ценная бумага;
- заём выданный;
- вклад в уставной капитал организаций или простое товарищество;
- каждое право требования (приобретенная дебиторская задолженность);
- иные аналогичные объекты.

Информация о финансовых вложениях приведена в Приложении к пояснениям:

- 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 приобретение оборудования и 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 платеж по инвестиционному договору посреднику на приобретение доли в уставном капитале, расходы по формированию стоимости объекта долгосрочных финансовых вложений и резерв предстоящих расходов на восстановление площади нарушенных земель, находящихся в аренде.

тыс. руб.

Наименование показателя	Первоначальная стоимость активов		
	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Прочие внеоборотные активы всего, в том числе:	8 010 388	5 544 098	2 911 423
Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов	3 466 577	3 593 569	2 050 782
Платеж по инвестиционному договору посреднику на приобретение доли в уставном капитале	2 698 721	-	-
Авансы на приобретение оборудования и строительство объектов производственной инфраструктуры	1 402 092	1 523 133	260 000
Резерв предстоящих расходов на восстановление площади нарушенных земель	441 949	427 396	600 641
Формирование стоимости объекта долгосрочных финансовых вложений	1 049	-	-

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».

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.

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 2022 г. № 167. 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 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 3 358 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 4 427 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 5 357 тыс. руб.)

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением запасов (углеводородного сырья для перепродажи), на 31 декабря 2023 г. составляют 4 166 568 тыс. руб. без учета НДС (на 31 декабря 2022 г. – 3 564 467 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 477 903 тыс. руб.).

Информация о запасах отражена в Приложении к пояснениям:

- 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 213 280 тыс. руб. и восстановлен на 5 820 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2023 составил 1 687 144 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 1 479 685 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 2023 г. по сравнению с аналогичным показателем прошлого отчетного периода увеличился на 16 127 405 тыс. руб., при этом задолженность по выданным авансам уменьшилась на 428 847 тыс. руб., прочая дебиторская задолженность увеличилась на 16 556 252 тыс. руб.

Размер краткосрочной дебиторской задолженности на 31 декабря 2023 г. по сравнению с аналогичным показателем прошлого отчетного периода увеличился на 2 855 346 тыс. руб., при этом задолженность покупателей и заказчиков увеличилась на 3 895 636 тыс. руб., задолженность по процентам по краткосрочным займам увеличилась на 2 031 101 тыс. руб., задолженность по выданным авансам увеличилась на 406 749 тыс. руб., прочая дебиторская задолженность уменьшилась на 3 478 140 тыс. руб.

Информация о дебиторской задолженности отражена в Приложении к пояснениям:

- 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 Приложении к пояснениям:

- таблица 10 «Расшифровка денежных средств».

11. Прочие оборотные активы

На 31 декабря прочие оборотные активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	тыс. руб.		
	2023 год	2022 год	2021 год
Недостачи и потери от порчи ценностей	1 336	2 125	1 210

12. Капитал

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2023 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 2022 год по привилегированным акциям в размере 110 млн. дол. США, что по курсу на дату выплаты составило 10 417 891 тыс. руб.

За 2021 год сумма выплаченных дивидендов составила 80 млн. дол. США (по курсу на дату выплаты 4 914 216 тыс. руб.).

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

Добавочный капитал по состоянию на 31 декабря 2023 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 57 661 094 тыс. руб. (на 31.12.2022 нераспределенная прибыль составляла 36 503 943 тыс. руб., на 31.12.2021 – 32 689 458 тыс. руб.)

Чистые активы на 31 декабря 2023 г. составляют 122 839 350 тыс. руб.

На 31 декабря 2022 г. чистые активы составляли 101 682 199 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 97 867 714 тыс. руб.

Расчет чистых активов представлен в Приложении к пояснениям:

- 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 80 969 961 тыс. руб.

По срокам погашения задолженность по заемным обязательствам на 31.12.2023 распределяется следующим образом:

Срок погашения	тыс. руб.			
	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 4 лет	Свыше 4 лет
Сумма задолженности с учетом начисленных процентов	8 062 302	8 003 547	64 904 112	–

На 31 декабря 2022 г. размер заемных обязательств составлял 72 794 448 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 83 268 945 тыс. руб.

Информация о полученных долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах изложена в Приложении к пояснениям:

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

14. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

В составе кредиторской задолженности и прочих обязательств 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 и прочих обязательств на 31 декабря 2023 г. составляет 123 863 122 тыс. руб. (в том числе обязательства по аренде 595 838 тыс. руб.) и по сравнению с аналогичным показателем прошлого отчетного периода увеличился на 12 271 872 тыс. руб. (размер обязательств по аренде уменьшился на 150 824 тыс. руб.). Основными факторами, повлиявшими на изменение кредиторской задолженности, являются увеличение задолженности по платежам в бюджет на 8 191 434 тыс. руб., увеличение задолженности перед поставщиками и подрядчиками на 1 749 135 тыс. руб. и увеличение суммы задолженности по авансам, полученным на 2 487 031 тыс. руб.

Размер кредиторской задолженности и прочих обязательств на 31 декабря 2022 г. составлял 111 591 250 тыс. руб. (в т.ч. обязательство по аренде 746 662 тыс. руб.), на 31 декабря 2021 г. – 110 223 118 тыс. руб. (в т.ч. обязательство по аренде 1 026 329 тыс. руб.).

Информация о кредиторской задолженности и прочих обязательствах отражена в Приложении к пояснениям:

- 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.

Если ставка не может быть легко определена, Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств с учетом срока аналогичного сроку договора аренды.

Ставка привлечения дополнительных заемных средств определяется Обществом как ставка процента, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Приложении к пояснениям:

- 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 2023 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 Приложении к пояснениям (таблица 19 «Проценты к уплате»).

Обязательство по аренде раскрыто в Приложении к пояснениям (таблица 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности»).

У Общества имеются некоторые договоры аренды скважин и производственного оборудования с дочерними обществами, которые заключены на неопределенный срок. Исходя из специфики производственного процесса к ним нельзя применить определенный срок использования арендованного имущества, и как следствие, невозможно надежно рассчитать величину актива и обязательства. В отношении этих договоров Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

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 и договоров с неопределенным сроком аренды приведена в таблице ниже:

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

тыс. руб.

тыс. руб.

2023 год	Расходы периода	Будущие арендные платежи для договоров длительностью менее 12 месяцев
Расходы по аренде, относящиеся к договорам с неопределенным сроком аренды и сроком менее 12 месяцев (включены в строку 2120 «Себестоимость продаж»)	8 894 123	46 720
Расходы по аренде, относящиеся к договорам с неопределенным сроком аренды и сроком менее 12 месяцев (включены в строку 2220 «Управленческие расходы»)	103 189	20 130
Итого	8 997 312	66 850

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.

Ожидаемый срок исполнения обязательства по ликвидации активов и восстановлению нарушенных земель определяется в зависимости от срока окончания разработки месторождений и находится в диапазоне от 2032 до 2069 года.

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 Приложении к пояснениям:

- 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. 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 99 137 215 тыс. руб., что меньше аналогичного показателя прошлого года на 16 603 556 тыс. руб.

Сумма поручительств и гарантий, выданных третьим лицам по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляла 115 740 771 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2021 г. – 118 027 463 тыс. руб.

Информация по условным обязательствам представлена в Приложении к пояснениям:

- таблица 9.2 «Расшифровка обеспечений обязательств, выданных».

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 Приложении к пояснениям:

- 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 незначительно снизились доходы от реализации собственной продукции и от оказания услуг при этом доходы от торговой деятельности снизились более чем в два раза.

В отчетном периоде доля выручки-нетто от реализации добытых полезных ископаемых и произведенных нефтепродуктов в совокупной выручке составила 90% (в 2022 году аналогичный показатель составлял 78,07%).

Доля валовой прибыли от реализации добытых полезных ископаемых и произведенных нефтепродуктов в отчетном периоде составила 96,35% в совокупной валовой прибыли от продаж (в 2022 году аналогичный показатель составлял 94,87%).

Информация о доходах и расходах по обычным видам деятельности раскрыта в Приложении к пояснениям:

- 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 2023 год		за 2022 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	6 037 746	1 769 915	6 455 951	1 865 538
	Реализовано	5 928 418	1 624 840	6 417 138	1 717 041
Оптовая торговля	Приобретено	611 432	14 500	1 786 041	-
	Реализовано	611 628	14 500	1 784 941	-
Производство нефтепродуктов	Произведено	13 983	-	12 025	-
	Реализовано	7 883	-	5 456	-

Доля каждого сегмента в общем объеме составляет:

Вид деятельности	Доля по сегментам за 2023 год, %			Доля по сегментам за 2022 год, %		
	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль
Добыча и реализация нефти, газового конденсата, газа, производство и реализация нефтепродуктов	90,00%	87,85%	96,35%	78,07%	74,61%	94,87%
Оптовая торговля покупной нефтью и газом	8,55%	10,34%	3,28%	20,65%	23,93%	4,72%
Прочие виды деятельности	1,45%	1,81%	0,37%	1,28%	1,46%	0,41%

Информация по операционным сегментам раскрыта в Приложении к пояснениям:

- 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	2023 год			2022 год		
		Выручка-нетто	Себе-стоимость	Валовая прибыль	Выручка-нетто	Себе-стоимость	Валовая прибыль
Нефть, газовый конденсат и нефтепродукты	Внутренний рынок	161 048 544	(118 240 411)	42 808 133	214 917 080	(178 055 272)	36 861 808
	Дальнее зарубежье	71 638 660	(55 586 049)	16 052 611	53 819 108	(44 864 402)	8 954 706
Газ природный, газ полутный	Внутренний рынок	2 687 642	(1 386 428)	1 301 214	2 516 190	(1 615 841)	900 349
Прочие виды деятельности	Внутренний рынок	3 459 461	(3 236 550)	222 911	3 516 366	(3 324 986)	191 380
Итого		238 834 307	(178 449 438)	60 384 869	274 768 744	(227 860 501)	46 908 243

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 2023 год	За 2022 год	
Внутренний рынок	АО «ФортеИнвест»	97 136 525	112 657 657	(15 521 132)
	Славянск ЭКО ООО	12 331 114	27 197 318	(14 866 204)
	СЫРЬЕВЫЕ ТОВАРЫ ТРЕЙДИНГ ООО	9 405 447	971 784	8 433 663
	Независимая нефтегазовая компания АО	392 011	17 904 558	(17 512 547)

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 2023 год	За 2022 год
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»	2 431 466	9 783 199
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

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.

19. Доходы и расходы по прочей деятельности

Доходы по прочей деятельности в 2023 году превысили расходы на 1 700 612 тыс. руб. Существенными факторами, повлиявшими на такой результат, являются: превышение положительных курсовых разниц над отрицательными на 13 091 929 тыс. руб., совокупное влияние формирования резерва под обесценение финансовых вложений и резерва по сомнительным долгам в размере 5 089 640 тыс. руб. а также превышение суммы процентов к уплате над суммой процентов к получению на 2 549 463 тыс. руб.

В прошлом отчетном периоде расходы по прочей деятельности 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.

Информация о прочих доходах и прочих расходах раскрыта в Приложении к пояснениям:

- 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 2023 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 2023 год

тыс. руб.

	Показатели	За 2023 год	За 2022 год
1.	Прибыль (убыток) до налогообложения	42 154 788	12 364 701
1а	в том числе:		
	- прибыль (убыток) по ставке 20%	42 120 617	12 330 039
	- прибыль (убыток) по ставке 0%	34 171	34 662
2.	Налог на прибыль (стр. 2а + стр. 2б или стр. 3 + стр. 4):	(9 254 202)	(2 864 255)
	в том числе:		
2а	Условный расход (доход) по налогу на прибыль*:	(8 424 123)	(2 466 008)
	- расход (доход) по ставке 20%	(8 424 123)	(2 466 008)
	- расход (доход) по ставке 0%	-	-
2б	Постоянный налоговый расход (доход)	(830 079)	(398 247)
3	Отложенный налог на прибыль (стр. 3а + стр. 3б)	(5 550 395)	(2 864 255)
3а	- изменение отложенного налогового актива (уменьшение)	5 584 425	15 280 909
3б	- изменение отложенного налогового обязательства (увеличение)	(11 134 820)	(18 145 164)
4	Текущий налог на прибыль (декларация по налогу на прибыль)	(3 703 807)	-

* 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 Приложении к пояснениям:

- 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 2023 год составляет 31 785 043 тыс. руб.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций составляет – 294 120 000 штук.

Величина базовой прибыли, использованной для расчета базовой прибыли на акцию, в 2023 году составляет 22 816 213 тыс. руб.

Базовая прибыль на акцию составляет 77,57 руб.

Аналогичные показатели за 2022 год составили:

Чистая прибыль – 8 407 525 тыс. руб.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций – 294 120 000 штук.

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

Базовая прибыль на акцию – 2,28 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, а также курсы, установленные условиями Контрактов.

Курсы Центрального Банка России

Наименование валюты	Курс на 31 декабря 2023 г.	Курс на 31 декабря 2022 г.	Изменение
Доллар США	89,6883	70,3375	19,3508
Евро	99,1919	75,6553	23,5366
Китайский юань	12,5762	9,8949	2,6813

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

- положительные – 57 425 933 тыс. руб. (за предыдущий период – 96 337 380 тыс. руб.);
- отрицательные – 44 830 110 тыс. руб. (за предыдущий период – 99 902 210 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 – 2 060 104 тыс. руб. (за предыдущий период – 1 382 345 тыс. руб.);
- отрицательные – 1 563 998 тыс. руб. (за предыдущий период – 4 055 292 тыс. руб.).

Курсовые разницы за 2023 год отражены в составе прочих доходов в размере 13 093 820 тыс. руб. и прочих расходов в размере 1 891 тыс. руб. В отчете о финансовых результатах за 2022 год отражены курсовые разницы в составе прочих доходов в размере 1 091 тыс. руб. и прочих расходов в размере 6 238 868 тыс. руб.

22.2. Заемные обязательства в иностранной валюте

По состоянию на 31 декабря 2022 г. общая задолженность Общества по заемным обязательствам (с учетом начисленных и не оплаченных процентов) составляла 72 794 448 тыс. руб.

Задолженность Общества по заемным обязательствам в иностранной валюте (с учетом начисленных процентов) на 31 декабря 2022 г. 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%.

В течение отчетного периода:

- валютные займы и кредиты Обществом не привлекались;
- погашение основного долга по кредиту происходило в соответствии с подписанным графиком в размере 127 143 тыс. дол. США;
- начислено процентов по валютным обязательствам в размере 103 521 тыс. дол. США;
- погашено начисленных процентов – 102 982 тыс. дол. США.

Задолженность Общества по заемным обязательствам (с учетом начисленных и не оплаченных процентов) на 31 декабря 2023 г. составляет 80 969 961 тыс. руб.

Задолженность Общества по заемным обязательствам в иностранной валюте (с учетом начисленных процентов) на конец отчетного периода составляет 873 490 тыс. дол. США, что в рублевом эквиваленте по курсу на 31 декабря 2023 г. составляет 78 341 859 тыс. руб. Доля кредитов и займов, выраженных в валюте, в общем объеме заемных обязательств Общества на конец отчетного периода составляет 96,75%.

22.3. Выручка в иностранной валюте

Выручка-брутто от реализации нефти на экспорт в иностранной валюте составила в отчетном периоде 899 361 тыс. дол. США, что в рублевом эквиваленте составило 74 792 690 тыс. руб. на дату признания выручки в бухгалтерском учете.

Экспортные пошлины за отчетный период составили 3 154 029 тыс. руб., что в валютном эквиваленте составляет 34 144 тыс. дол. США (за 2022 год соответственно – 5 446 774 тыс. руб. и 84 369 тыс. дол. США).

Выручка-нетто (без учета экспортных пошлин) по операциям реализации в иностранной валюте составила в рублевом эквиваленте 71 638 661 тыс. руб., что на 17 819 553 тыс. руб. больше, чем аналогичный показатель прошлого года (53 819 108 тыс. руб.).

Общая суммарная выручка-нетто за отчетный период составила 238 834 307 тыс. руб. (включая валютную выручку в рублевом эквиваленте). Доля валютной выручки в общем объеме выручки от реализации товаров (работ, услуг) за отчетный период составила 30,00%, аналогичный показатель прошлого года – 19,59%.

22.4. Финансовые вложения в иностранной валюте

По состоянию на 31 декабря 2022 г. общая задолженность перед Обществом по выданным заемным средствам составляла 80 527 594 тыс. руб.

Задолженность по заемным средствам в иностранной валюте на 31 декабря 2022 г. 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 обязательств перед Обществом на начало отчетного периода составляет 90,91%.

Сумма начисленных и непогашенных процентов в иностранной валюте на начало 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.

В течение отчетного периода:

- валютные займы в отчетном периоде не выдавались;
- валютные займы в отчетном периоде не погашались;
- в счет погашения начисленных процентов поступали денежные средства в сумме 5 845 тыс. дол. США;
- начислено процентов по валютным займам к получению в сумме 10 651 тыс. евро и 74 804 тыс. дол. США.

По состоянию на конец отчетного периода общая задолженность перед Обществом по выданным заемным средствам составляет 100 977 127 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 93 872 391 тыс. руб. по курсу на 31 декабря 2023 г.

Доля выданных займов, выраженных в валюте, в объеме всех заемных средств, выданных Обществом, на конец отчетного периода составила 92,96%.

Сумма начисленных и непогашенных процентов в иностранной валюте на конец отчетного периода отражена в составе дебиторской задолженности Общества и составляет 43 055 тыс. евро и 591 437 тыс. дол. США, что в рублевом эквиваленте по курсу на 31 декабря 2022 г. составляет 57 315 635 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 Приложении к пояснениям:

- 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 2021 г.»;
- таблица 28.3 «Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным операциям на 31 декабря 2022 г.»;
- таблица 28.4 «Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным операциям на 31 декабря 2023 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 2023 г., составило 41 660 тыс. руб. и 31 декабря 2022 г. составило 36 605 тыс. руб.

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату и премии, составило за 2023 год 603 845 тыс. руб. и за 2022 год 550 936 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 2023 году 323 305 тыс. руб., в том числе премия по программе долгосрочного материального поощрения 129 736 тыс. руб.;

- в 2022 году 297 692 тыс. руб., в том числе премия по программе долгосрочного материального поощрения 103 603 тыс. руб.

Выплата вознаграждения членам Совета директоров, краткосрочного вознаграждения и премии основному управленческому персоналу составили в 2023 году 829 752 тыс. руб. и в 2022 году 750 783 тыс. руб.

Долгосрочное вознаграждение основного управленческого персонала по Договору о негосударственном пенсионном обеспечении в 2023 и 2022 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 163 766 тыс. руб. и 145 162 тыс. руб. за 2023 и 2022 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 2023 и 2022 годы 2 220 тыс. руб. и 2 220 тыс. руб., по страхованию от несчастных случаев и болезней в 2023 году составила 28 тыс. руб., в 2022 году составила 26 тыс. руб.

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 2023 году повышение ставок по валютным кредитам продолжилось динамичным ростом, процентная ставка USD 3M Libor увеличилась с уровня 4.78186% на 3 января 2023 г. до 5.59301% на 29 декабря 2023 г., а процентная ставка 1Y Libor повысилась с 5.44686% на 3 января 2023 г. до 6.04143% на 30 июня 2023 г. С 01.07.2023 ставка 1Y Libor прекратила свое действие.

В рамках контроля за риском изменения процентных ставок Общество приняло решение о переходе на ставку SOFR.

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 2023 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 Приложении к пояснениям в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

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.

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 2023 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 2023 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, 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. Кроме того, в связи с принятием Указа Президента Российской Федерации от 8 августа 2023 года N 585 "О приостановлении Российской Федерацией действия

отдельных положений международных договоров Российской Федерации по вопросам налогообложения" приостановлено действие отдельных положений международных договоров с государствами, осуществляющими недружественные действия в отношении Российской Федерации, ее граждан и юридических лиц.

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 подверженности, используя различные источники информации.

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 120 000 тыс. 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 120 000 тыс. 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.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017г. Общество является материнской компанией международной группы компаний (далее – МГК). В отношении 2022 года Обществом в налоговый орган представлено уведомление об участии в МГК и страновой отчет.

В связи с переходом прав пользования участками недр в 2014 – 2023 годах к Обществу в порядке ст. 17.1 Закона РФ от 21.02.1992 № 2395-1 "О недрах" и получением лицензий на пользование недрами Общество является налогоплательщиком по налогу на добычу полезных ископаемых (далее – НДПИ). Расходы по НДПИ за 2023 год составили 112 816 000 тыс. руб.

В конце 2023 года Федеральным законом от 27.11.2023 № 539-ФЗ принято изменение в части исчисления НДПИ. По расчетам руководства Общества ожидаемая сумма изменений составляет 2 991 047 тыс. руб. Расход будет признан в январе 2024 года.

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 2023 год составила 3 064 000 тыс. руб.

Федеральным законом от 26.03.2022 N 67-ФЗ внесены изменения в Налоговый кодекс РФ, устанавливающие временный порядок признания для целей налогообложения прибыли курсовых разниц, возникших в период с 01.01.2022 г. по 31.12.2024 г., согласно которым в 2023 г. доходы в виде положительных и отрицательных 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

По состоянию на 31 декабря 2023 г. краткосрочные обязательства Общества составили 126 297 548 тыс. руб., оборотные активы составили 121 450 873 тыс. руб., включая дебиторскую задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты в сумме 58 614 062 тыс. руб. Таким образом, сумма превышения краткосрочных обязательств над оборотными активами составила на 31 декабря 2023 г. 63 460 737 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 70 124 263 тыс. руб.).

Несмотря на то, что краткосрочные обязательства Общества превышают его оборотные активы, при подготовке бухгалтерской отчетности руководство исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем и у неё отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения объемов деятельности, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Руководство Общества провело анализ в отношении риска ликвидности на основании расчета ожидаемых операционных денежных потоков от обычной деятельности, планов погашения краткосрочной задолженности, существующих договоренностей с основными кредиторами и возможности получения отсрочки погашения краткосрочных обязательств. Указанный анализ подтвердил способность Общества своевременно погашать свои обязательства, в том числе краткосрочные.

В отчетном периоде Обществом получена прибыль в размере 31 785 043 тыс. руб. (прибыль прошлого года составила 8 407 525 тыс. руб.). В 2023 г. чистый операционный приток денежных средств составил 49 465 726 тыс. руб. (приток прошлого года составила 34 759 233 тыс. руб.) В результате в 2023 г. Общество своевременно произвело выплаты дивидендов акционерам – владельцам привилегированных акций в сумме 10 417 891 тыс. руб. и осуществило досрочное погашение части задолженности по кредиту в сумме 3 660 000 тыс. руб.

Руководство принимает меры, направленные на обеспечение способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно в течение срока не менее 12 месяцев после отчетной даты, в том числе оценивает различные сценарии при изменении ключевых макропараметров в течение указанного периода. Руководство рассматривает бюджетные сценарии в разных ценовых диапазонах для оценки рисков хозяйственной деятельности и проводит ряд мер, направленных на снижение рисков ликвидности, в частности:

- оперативные изменения программы капитальных вложений, в том числе приостановка добычи на нерентабельных месторождениях при существенном падении цены на нефть;
- привлечение долгосрочных предоплат от покупателей на покрытие кассовых разрывов и сохранение их на согласованном уровне;
- переговоры с основным кредитором о реструктуризации задолженности и изменении параметров ограничительных условий;
- переговоры с подрядными организациями по увеличению отсрочки платежей при необходимости;
- проведение оптимизации операционных расходов.

Руководство в своих оценках также учитывает, что Общество имеет положительное сальдо денежных потоков от текущих операций и будущие планы это предусматривают; не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам; соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками; не имеет неурегулированных претензий кредиторов.

Руководство уверено, что, для своевременного исполнения своих краткосрочных обязательств, сможет изменить условия договоров займов, предоставленных дочерним предприятиям Общества и изменить условия погашения кредиторской задолженности перед такими предприятиями. Также в случае

необходимости Общество сможет согласовать пересмотр условий кредитных договоров в части сроков досрочного погашения задолженности по кредитам, либо провести их реструктуризацию.

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

После отчетной даты произошли следующие события:

- В связи с отменой, запланированной на 1 квартал 2024 года поставки нефти, были осуществлены возвраты авансов, полученных в ноябре 2023 года по контракту № 33960-80/22-37 от 31.03.2022 от покупателя Беллатрикс Энерджи Лимитед. Возвраты произведены 18.01.2024 и 06.02.2024 по 39 000 000 и 40 000 000 долларов США соответственно, что в пересчете в рубли на даты возврата составило общую сумму 7 095 542 тыс. руб. Поставки нефти вместо Беллатрикс Энерджи Лимитед будут осуществляться в рамках договора № 33960-80/24-24 от 26.12.2023 покупателю Блэкфорд Корпорейшн Лимитед.
- В январе 2024 года были получены займы в общей сумме 2 373 400 тыс. руб. от ПАО «Саратовнефтегаз» в рамках договора займа № 33960-30/24-1 от 11.01.2024. Договором предусмотрено привлечение займа на сумму до 3 000 000 тыс. руб. по ставке 11% годовых сроком до 30 декабря 2024 года.



Президент ПАО НК «РуссНефть»

Е.В. Толочек

«12» февраля 2024 г.

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

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	выбыло	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость
Нематериальные активы – всего, в том числе:	5100	за 2023 г.	4 008	(285)	-	(388)	-	-	4 008	(673)
	5110	за 2022 г.	6 720	(6 720)	(6 597)	(162)	-	-	4 008	(285)
Товарные знаки	5101	за 2023 г.	123	(123)	-	-	-	-	123	(123)
	5111	за 2022 г.	123	(123)	-	-	-	-	123	(123)
Прочие НМА	5102	за 2023 г.	3 885	(162)	-	(388)	-	-	3 885	(550)
	5112	за 2022 г.	6 597	(6 597)	(6 597)	(162)	-	-	3 885	(162)

1.2. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	Первоначальная стоимость активов	
		на 31 декабря 2023 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

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 НИМА	
Формирование стоимости объектов нематериальных активов	5 141	за 2023 г.	446	-	446	-	-
	5 142	за 2022 г.	538	3793	3885	-	446

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 2023 г.	31 237	-	387 833	-	-	-	-	-	419 070	-
	5152	за 2022 г.	30 445	-	792	-	-	-	-	-	31 237	-

1.5. Поисковые 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 поискового актива	
Формирование стоимости материальных поисковых активов	5161	за 2023 г.	-	659	-	-	659
	5162	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Формирование стоимости нематериальных поисковых активов	5163	за 2023 г.	-	397 334	-	387 833	9 501
	5164	за 2022 г.	-	-	-	-	-

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		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,	5200	за 2023 г.	119 338 261	(49 013 627)	17 188 139	(1 667 075)	683 891	(18 110 753)	(109 770)	-	134 859 325	(66 550 259)	
в том числе:													
Здания, сооружения	5210	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)	
	5201	за 2023 г.	109 270 184	(45 376 596)	13 742 058	-	-	(15 404 947)	(109 898)	-	123 012 242	(60 891 441)	
	5211	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)	
Машины и оборудование, инструмент	5202	за 2023 г.	7 774 041	(2 946 142)	2 610 142	(1 493 780)	657 260	(2 131 018)	375	-	8 890 403	(4 419 525)	
	5212	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)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2023 г.	45 203	(36 307)	7 608	(77)	78	(3 610)	-	-	52 734	(39 839)	
	5213	за 2022 г.	41 478	(33 434)	4 225	(500)	451	(3 324)	-	-	45 203	(36 307)	
Прочие основные средства	5204	за 2023 г.	1 148	(759)	102	-	-	(103)	-	-	1 250	(862)	
	5214	за 2022 г.	825	(689)	323	-	-	(70)	-	-	1 148	(759)	
Транспортные средства	5205	за 2023 г.	725 712	(209 322)	264 818	(4 766)	2 104	(146 276)	(247)	-	985 764	(353 741)	
	5215	за 2022 г.	521 311	(97 864)	214 956	(10 555)	4 054	(115 512)	-	-	725 712	(209 322)	
Земельные участки и объекты природопользования	5206	за 2023 г.	19 737	-	792	-	-	-	-	-	20 529	-	
	5216	за 2022 г.	18 935	-	802	-	-	-	-	-	19 737	-	
Резерв на предстоящие расходы на ликвидацию нефтедобывающих ОС	5207	за 2023 г.	434 226	(91 100)	292 443	(121 872)	5 592	(21 262)	-	-	604 797	(106 770)	
	5217	за 2022 г.	575 133	(61 988)	143 333	(284 239)	787	(29 899)	-	-	434 226	(91 100)	
Право пользования активом	5208	за 2023 г.	1 068 010	(353 401)	270 176	(46 580)	18 857	(403 537)	-	-	1 291 606	(738 081)	
	5218	за 2022 г.	1 026 330	-	54 927	(13 247)	13127	(366 528)	-	-	1 068 010	(353 401)	

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		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 2023 г.	5 628 148	(5 262)	16 414 957	(113 468)	(16 625 520)	(75 332)	5 304 116	(80 594)
	5250	за 2022 г.	4 357 146	(2 944)	24 884 127	(1 366 517)	(22 246 608)	(2 318)	5 628 148	(5 262)
Приобретение отдельных объектов основных средств	5 241	за 2023 г.	166 392	-	1 016 404	-	(822 265)	-	360 531	-
	5 251	за 2022 г.	2 135	-	1 360 480	-	(1 196 223)	-	166 392	-
Строительство объектов основных средств	5 242	за 2023 г.	4 899 450	(5 262)	14 947 736	(29 935)	(15 493 223)	(71 116)	4 324 028	(76 378)
	5 252	за 2022 г.	4 051 176	(2 944)	22 539 510	(1 074 081)	(20 617 155)	(2 318)	4 899 450	(5 262)
Оборудование к установке	5244	за 2023 г.	562 306	-	450 817	(83 533)	(310 032)	(4 216)	619 558	(4 216)
	5254	за 2022 г.	303 835	-	984 137	(292 436)	(433 230)	-	562 306	-

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

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.	За 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего, в том числе:	5260	293 425	738 934	1 236 057
Сооружения	5261	193 248	641 617	1 072 292
Машины и оборудование	5262	85 694	94 533	161 779
Производственный и хозяйственный инвентарь	5263	6 376	2 784	1 986
Транспортные средства	5264	8 107	–	–

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	242 686	1 121	557 676
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	–	–	–
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	553 525	714 609	–
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом,	5283	114 353 967	124 424 965	108 920 277
в том числе малоценные активы в аренде	5284	261 588	668 616	–
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5285	218 165	2 322 461	2 231 759
Основные средства, переведенные на консервацию	5286	334 533	261 170	506 264
Иное использование основных средств (залог и др.)	5287	–	–	–

*) 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 (погашено)		текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	курсовая разница (+/-)	перевод из долгосрочных в краткосрочные или из краткосрочных в долгосрочные срочные	первоначальная стоимость	резерв под обесценение
						первоначальная стоимость	резерв под обесценение					
Долгосрочные – всего, в том числе:	5301	за 2023 г.	163 097 098	(47 427 946)	179 065	(396 590)	–	(4 882 180)	16 109 125	(623 300)	178 365 398	(52 310 126)
	5311	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)
Займы выданные	5302	за 2023 г.	7 322 261	(3 434 366)	179 065	(396 590)	–	(156 168)	–	(623 300)	6 481 436	(3 590 534)
	5312	за 2022 г.	9 431 138	(3 434 366)	149 527	(2 096 385)	–	–	(163 751)	1 732	7 322 261	(3 434 366)
Приобретенные права требования	5303	за 2023 г.	58 554 457	–	–	–	–	–	16 109 125	–	74 663 582	–
	5313	за 2022 г.	61 846 993	–	–	–	–	–	(3 292 536)	–	58 554 457	–
Акции и доли	5304	за 2023 г.	97 220 380	(43 993 580)	–	–	–	(4 726 012)	–	–	97 220 380	(48 719 592)
	5314	за 2022 г.	97 220 380	(43 707 535)	–	–	–	(286 045)	–	–	97 220 380	(43 993 580)
Краткосрочные – всего, в том числе:	5305	за 2023 г.	14 650 876	–	4 521 000	(4 521 000)	–	–	4 557 933	623 300	19 832 109	–
	5315	за 2022 г.	16 280 311	–	1 732	–	–	–	(1 629 435)	(1 732)	14 650 876	–
Займы выданные	5306	за 2023 г.	14 650 876	–	4 521 000	(4 521 000)	–	–	4 557 933	623 300	19 832 109	–
	5316	за 2022 г.	16 280 311	–	1 732	–	–	–	(1 629 435)	(1 732)	14 650 876	–
Финансовые вложения – итого	5300	за 2023 г.	177 747 974	(47 427 946)	4 700 065	(4 917 590)	–	(4 882 180)	20 667 058	0	198 197 507	(52 310 126)
	5310	за 2022 г.	184 778 822	(47 141 901)	151 259	(2 096 385)	–	(286 045)	(5 085 722)	0	177 747 974	(47 427 946)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, – всего, в том числе:					
Акции / паи и доли	5320	39 432 345	39 432 345	39 432 345	39 432 345
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи)	5321	39 432 345	39 432 345	39 432 345	39 432 345
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 (выдаями)	изменения в межотчетный период	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	
Запасы – всего, в том числе:	5400	за 2023 г.	8 936 179	(4 427)	197 965 134	(192 521 709)	-	1 069	-	-	14 379 606	(3 358)
	5420	за 2022 г.	8 483 862	(5 357)	242 490 970	(242 038 653)	-	930	-	-	8 936 179	(4 427)
Сырье и материалы, в том числе:	5401	за 2023 г.	2 485 045	(4 427)	3 083 034	(3 161 002)	-	1 069	625 375	-	3 032 453	(3 358)
	5421	за 2022 г.	1 882 636	(5 357)	4 772 209	(4 169 800)	-	930	-	-	2 485 045	(4 427)
Нефть и газовый конденсат		за 2023 г.	-	-	-	(412 935)	-	-	412 935	-	-	-
		за 2022 г.	-	-	359 376	(359 376)	-	-	-	-	-	-
Нефтепродукты		за 2023 г.	113 512	-	429 775	(651 982)	-	-	211 461	-	102 766	-
		за 2022 г.	73 949	-	721 473	(681 910)	-	-	-	-	113 512	-
Прочие		за 2023 г.	2 371 533	(4 427)	2 653 260	(2 096 085)	-	1 069	979	-	2 929 687	(3 358)
		за 2022 г.	1 808 687	(5 357)	3 691 360	(3 128 514)	-	930	-	-	2 371 533	(4 427)
Готовая продукция и товары для перепродажи, в том числе:	5402	за 2023 г.	4 785 796	-	181 117 261	(175 592 034)	-	-	(625 375)	-	9 685 648	-
	5422	за 2022 г.	4 898 327	-	225 410 983	(225 523 514)	-	-	-	-	4 785 796	-
Нефть и газовый конденсат		за 2023 г.	4 767 324	-	179 074 030	(173 752 758)	-	-	(412 935)	-	9 675 661	-
		за 2022 г.	4 885 012	-	223 190 652	(223 308 340)	-	-	-	-	4 767 324	-
Природный газ		за 2023 г.	-	-	602 269	(602 269)	-	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	-	624 246	(624 246)	-	-	-	-	-	-
Попутный газ		за 2023 г.	-	-	928 213	(928 213)	-	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	-	1 139 168	(1 139 168)	-	-	-	-	-	-
Прочие		за 2023 г.	18 472	-	512 749	(308 794)	-	-	(212 440)	-	9 987	-
		за 2022 г.	13 315	-	456 917	(451 760)	-	-	-	-	18 472	-
Издержки обращения (справочно), в том числе:	5403	за 2023 г.	-	-	13 489 073	(13 489 073)	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022 г.	-	-	12 022 945	(12 022 945)	-	-	-	-	-	-
Нефть и газовый конденсат		за 2023 г.	-	-	13 426 792	(13 426 792)	-	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	-	11 974 950	(11 974 950)	-	-	-	-	-	-
Природный газ		за 2023 г.	-	-	62 281	(62 281)	-	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	-	47 995	(47 995)	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	5404	за 2023 г.	1 665 338	-	275 766	(279 599)	-	-	-	-	1 661 505	-
	5424	за 2022 г.	1 702 899	-	284 833	(322 394)	-	-	-	-	1 665 338	-

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) (*)	поступило	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления (*)	поташение	выбыло	списание на финансовый результат (*)	Корректировка резерва	перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	Курсовые разницы
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего, в том числе:	5501	за 2023 г.	43 952 628	(1 465 971)	3 535 564	6 721 800	(3 027 697)	(927 826)	(211 819)	(320 438)	10 357 821	60 291 852	(1 677 790)
	5521	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)
Проценты, начисленные по долгосрочным займам	5502	за 2023 г.	40 823 170	(1 465 971)	-	6 721 800	(1 644 619)	-	(211 819)	(157 075)	10 357 821	56 101 097	(1 677 790)
	5522	за 2022 г.	40 843 454	(1 465 971)	-	4 345 400	(2 819 947)	-	-	-	(1 545 737)	40 823 170	(1 465 971)
Расчеты по авансам выданным (**)	5503	за 2023 г.	1 908 701	-	936 640	-	(1 204 515)	-	-	(160 972)	-	1 479 854	-
	5523	за 2022 г.	988 022	-	779 815	-	-	-	-	140 864	-	1 908 701	-
Прочая дебиторская задолженность	5504	за 2023 г.	1 218 333	-	2 592 671	-	(178 563)	(927 826)	-	33	-	2 704 648	-
	5524	за 2022 г.	1 285 313	-	578 062	-	(645 069)	-	-	27	-	1 218 333	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5505	за 2023 г.	2 424	-	6 253	-	-	-	-	(2 424)	-	6 253	-
	5525	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	2 424	-	2 424	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, в том числе:	5510	за 2023 г.	15 976 201	(13 714)	89 624 438	1 099 429	(89 024 048)	(6)	4 359	320 438	830 736	18 827 188	(9 355)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5530	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)
	5511	за 2023 г.	2 904 286	(2 491)	47 568 437	-	(43 676 384)	-	1 159	2 424	-	6 798 763	(1 332)
Расчеты с бюджетом	5531	за 2022 г.	5 083 481	-	3 926 621	-	(6 103 392)	-	(2 491)	(2 424)	-	2 904 286	(2 491)
	5512	за 2023 г.	8	-	10 410	-	-	-	-	-	-	10 418	-
Расчеты по процентам по краткосрочным займам	5532	за 2022 г.	10 411	-	8	-	(10 411)	-	-	-	-	8	-
	5513	за 2023 г.	2 451 530	-	-	1 099 429	(56 139)	-	-	157 075	830 736	4 482 631	-
Расчеты по авансам выданным (**)	5533	за 2022 г.	1 828 767	-	-	749 700	-	-	-	-	(126 937)	2 451 530	-
	5514	за 2023 г.	6 181 550	(11 216)	8 924 754	-	(8 682 170)	-	3 193	160 972	-	6 585 106	(8 023)
Расчеты с таможенной	5534	за 2022 г.	4 076 591	(450)	6 618 141	-	(4 372 318)	-	(10 766)	(140 864)	-	6 181 550	(11 216)
	5515	за 2023 г.	839	-	775 345	-	(742 119)	-	-	-	-	34 065	-
Прочая дебиторская задолженность	5535	за 2022 г.	3 846	-	1 148 146	-	(1 151 153)	-	-	-	-	839	-
	5516	за 2023 г.	4 437 988	(7)	32 345 492	-	(35 867 236)	(6)	7	(33)	-	916 205	-
Итого	5536	за 2022 г.	1 484 567	(480)	27 013 845	-	(24 059 867)	(530)	473	(27)	-	4 437 988	(7)
	5500	за 2023 г.	59 928 829	(1 479 685)	93 160 002	7 821 229	(92 051 745)	(927 832)	(207 460)	-	11 188 557	79 119 040	(1 687 145)
	5520	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)

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 2023 г. – 921 796 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 781 312 тыс. руб.).

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 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:		2 043 445	2 034 090	225 993	212 287	784 268	783 338
Расчеты с бюджетом	5540	-	-	-	-	-	-
Расчеты по дивидендам	5541	-	-	-	-	-	-
Расчеты по авансам выданным	5542	-	-	-	-	-	-
Расчеты по авансам выданным	5543	38 715	30 692	126 616	115 401	531 403	530 953
Расчеты с покупателями и заказчиками	5544	2 004 639	2 003 307	99 089	96 598	83 746	83 746
Прочие дебиторы	5545	91	91	288	288	169 119	168 639

ПРИМЕЧАНИЕ.

*) Данная просроченная дебиторская задолженность не является сомнительной и не требует создания резерва по сомнительным долгам.

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя		Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего, в том числе:		5590	5 677	3	8 473
Расчеты по процентам по займам полученным		5591	-	-	-
Расчеты по агентским и комиссионным договорам		5592	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		5593	53	3	8 473
Расчеты по авансам		5594	-	-	-
Прочие кредиторы		5595	5 624	-	-

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 2023 г.	66 205 086	87 000	150 125	(1 000)	17 110 194	(10 643 746)	-	72 907 659
Кредиты банков	5311	за 2022 г.	76 381 200	82 000	119 813	(23 000)	(4 243 495)	(6 111 432)	-	66 205 086
	5302	за 2023 г.	63 202 222	-	-	-	16 955 544	(10 643 746)	-	69 514 020
	5312	за 2022 г.	73 530 511	-	-	-	(4 216 857)	(6 111 432)	-	63 202 222
Займы полученные	5303	за 2023 г.	3 002 864	87 000	150 125	(1 000)	154 650	-	-	3 393 639
	5313	за 2022 г.	2 850 689	82 000	119 813	(23 000)	(26 638)	-	-	3 002 864
Краткосрочные – всего, в том числе:	5305	за 2023 г.	6 589 362	-	8 945 219	(20 507 782)	2 391 757	10 643 746	-	8 062 302
Кредиты банков	5315	за 2022 г.	6 887 745	-	5 792 317	(11 378 732)	(823 400)	6 111 432	-	6 589 362
	5306	за 2023 г.	6 589 362	-	8 945 219	(20 507 782)	2 391 757	10 643 746	-	8 062 302
	5316	за 2022 г.	6 887 745	-	5 792 317	(11 378 732)	(823 400)	6 111 432	-	6 589 362
Займы полученные	5306	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Заемных средств – итого	5300	за 2023 г.	72 794 448	87 000	9 095 344	(20 508 782)	19 501 951	-	-	80 969 961
	5310	за 2022 г.	83 288 945	82 000	5 912 130	(11 401 732)	(5 066 895)	-	-	72 794 448

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
Материальные затраты	5610	29 266 221	67 584 067
Расходы на оплату труда	5620	8 331 570	8 686 611
Отчисления на социальные нужды	5630	2 176 246	2 194 935
Амортизация	5640	17 911 265	15 620 146
Прочие затраты	5650	145 594 681	152 864 187
Итого по элементам	5660	203 279 983	246 949 946
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	5670, 5680	(4 899 852)	112 532
Сырья и материалов		-	-
Незавершенного производства		-	-
Товаров для перепродажи		(26 345)	10 138
Готовой продукции		(4 873 507)	102 394
Издержек обращения		-	-
Товаров отгруженных		-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	198 380 131	247 062 478

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 2023 г.	2 597 684	2 618 815	(2 118 920)	(245 766)	2 851 813
		за 2022 г.	1 604 876	2 474 276	(823 307)	(658 161)	2 597 684
Резерв на ликвидацию основных средств и восстановление площади нарушенных земель	5710	за 2023 г.	1 007 176	376 605	-	(176 587)	1 207 194
		за 2022 г.	1 286 713	347 112	-	(626 649)	1 007 176
Резерв на предстоящую оплату отпусков и премий	5720	за 2023 г.	1 590 508	2 242 210	(2 118 920)	(69 179)	1 644 619
		за 2022 г.	318 163	2 127 164	(823 307)	(31 512)	1 590 508

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные – всего, в том числе:	5800	194 830	171 424	79 525
Поручительства, полученные Обществом (резервная сумма)		194 830	171 424	79 525
Выданные – всего, в том числе:	5810	99 378 703	115 982 259	118 268 951
Поручительства, выданные Обществом за третьих лиц		-	-	-
Обеспечения обязательств выданные (залог)		360 787	360 787	360 787
в том числе:				
Обеспечения обязательств выданные (залог) за третьих лиц		180 245	180 245	180 245
Другие обеспечения выданные (гарантийные обязательства)		99 017 916	115 621 472	117 908 164
в том числе:				
Обеспечения (гарантийные обязательства, выданные за третьих лиц)		98 956 970	115 560 526	117 847 218

9.1. Расшифровка обеспечений обязательств полученных

Контрагент (от кого получено обязательство)	Контрагент (за кого выдано обязательство)	Вид обязательства	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
ООО "РуссИнтеграл-Инжиниринг"	ООО "РуссИнтеграл-Инжиниринг"	Гарантийные обязательства	60 522	30 267	24 730
РУССИНТЕГРАЛ-ПИОНЕР ООО	РУССИНТЕГРАЛ-ПИОНЕР ООО	Гарантийные обязательства	29 997	11 910	-
ООО "Стандарт"	ООО "Стандарт"	Гарантийные обязательства	27 035	26 861	19 267
Сибирская Сервисная Компания АО (Томский филиал)	Сибирская Сервисная Компания АО (Томский филиал)	Гарантийные обязательства	25 516	29 061	-
ООО "Юграспецмонтаж"	ООО "Юграспецмонтаж"	Гарантийные обязательства	16 794	33 378	20 293
НПП БУРЕНИЕ ООО	НПП БУРЕНИЕ ООО	Гарантийные обязательства	14 351	14 351	-
ПРИОР ООО	ПРИОР ООО	Гарантийные обязательства	5 758	5 000	-
КАСКАД ООО (г. Саратов)	КАСКАД ООО (г. Саратов)	Гарантийные обязательства	3 981	2 739	-
АО «СИБНИПИРП»	АО «СИБНИПИРП»	Гарантийные обязательства	2 547	5 789	5 803
СК ВЕКТОР ООО	СК ВЕКТОР ООО	Гарантийные обязательства	1 293	1 017	-
СТРОИТЕЛЬНАЯ ГРУППА ООО	СТРОИТЕЛЬНАЯ ГРУППА ООО	Гарантийные обязательства	1 282	1 045	-
ЗАПАДНО-СИБИРСКАЯ ПРОЕКТНАЯ КОМПАНИЯ ООО	ЗАПАДНО-СИБИРСКАЯ ПРОЕКТНАЯ КОМПАНИЯ ООО	Гарантийные обязательства	938	-	-
ВОЛГОУРАЛНИПИНЕФТЬ ООО	ВОЛГОУРАЛНИПИНЕФТЬ ООО	Гарантийные обязательства	776	-	-
АО «Варьеганэнергонефть»	АО «Варьеганэнергонефть»	Гарантийные обязательства	734	255	-
АО «НПИИЭК»	АО «НПИИЭК»	Гарантийные обязательства	669	1 092	364
АВТОСПЕЦТЕХНОЛОГИЯ ООО	АВТОСПЕЦТЕХНОЛОГИЯ ООО	Гарантийные обязательства	470	-	-
ООО «СибНИПИРП-Тюмень»	ООО «СибНИПИРП-Тюмень»	Гарантийные обязательства	434	434	2 384
ИТ-СЕРВИС ООО	ИТ-СЕРВИС ООО	Гарантийные обязательства	415	374	-
ПРОФПЛАСТ ООО	ПРОФПЛАСТ ООО	Гарантийные обязательства	328	-	-
РСК – ИНЖИНИРИНГ ООО	РСК – ИНЖИНИРИНГ ООО	Гарантийные обязательства	230	220	-
НПП ЗСТ ООО	НПП ЗСТ ООО	Гарантийные обязательства	183	346	-
ИСТЭК ООО	ИСТЭК ООО	Гарантийные обязательства	174	174	-
АЗСТРАСТСТРОЙ ООО	АЗСТРАСТСТРОЙ ООО	Гарантийные обязательства	101	242	-
Трансэнергострой ООО	Трансэнергострой ООО	Гарантийные обязательства	80	80	-
ТЕПЛОГАЗПРОЕКТ ООО	ТЕПЛОГАЗПРОЕКТ ООО	Гарантийные обязательства	72	-	-
АСТРОЙ ООО	АСТРОЙ ООО	Гарантийные обязательства	70	49	-
КВАДРАТ ООО	КВАДРАТ ООО	Гарантийные обязательства	33	191	-
СТРОЙКОМ-А ООО	СТРОЙКОМ-А ООО	Гарантийные обязательства	29	29	-
МОНТАЖЛАДКАЭЛЕКТРО АВТОМАТИКА ООО	МОНТАЖЛАДКАЭЛЕКТРО АВТОМАТИКА ООО	Гарантийные обязательства	18	-	-
РУССИНТЕГРАЛ-БУРЕНИЕ ООО	РУССИНТЕГРАЛ-БУРЕНИЕ ООО	Гарантийные обязательства	0	5 133	-

Контрагент (от кого получено обязательство)	Контрагент (за кого выдано обязательство)	Вид обязательства	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
СВЗК ООО	СВЗК ООО	Гарантийные обязательства	0	562	-
СТРОЙКОМФОРТ ООО	СТРОЙКОМФОРТ ООО	Гарантийные обязательства	0	471	-
СИБГЕОИНЖИНИРИНГ ООО	СИБГЕОИНЖИНИРИНГ ООО	Гарантийные обязательства	0	321	180
ТЕХНИКА ООО	ТЕХНИКА ООО	Гарантийные обязательства	0	33	-
ООО "Сибхимсервис"	ООО "Сибхимсервис"	Гарантийные обязательства	-	-	4 514
ООО «СИНТЕК»	ООО «СИНТЕК»	Гарантийные обязательства	-	-	1 636
ГЛОБАЛТЕЛСТРОЙ ООО	ГЛОБАЛТЕЛСТРОЙ ООО	Гарантийные обязательства	-	-	307
Урало-Сибирское представительство ООО "ГК "ТЭК"	Урало-Сибирское представительство ООО "ГК "ТЭК"	Гарантийные обязательства	-	-	47
Итого			194 830	171 424	79 525

9.2. Расшифровка обеспечений обязательств выданных

Контрагент (за кого выдано)	Вид обязательства	Дата погашения	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Русснефть Сайпрус Лимитед	Гарантийные обязательства	31.03.2029	72 000 000	72 000 000	72 000 000
ООО «Омега»	Гарантийные обязательства	22.04.2027	26 498 282	20 210 677	22 458 460
АО "ФортеИнвест"	Гарантийные обязательства	-	458 688	349 849	388 758
ПАО НК "РуссНефть"	Гарантийные обязательства	31.12.2024	56 680	56 680	56 680
ПАО НК "РуссНефть"	Гарантийные обязательства	31.12.2024 (с ежегодной пролонгацией)	2 134	2 134	2 134
ПАО НК "РуссНефть"	Гарантийные обязательства	30.06.2024 (с ежегодной пролонгацией)	2 127	2 127	2 127
ПАО НК "РуссНефть"	Гарантийные обязательства	30.11.2024 (с ежегодной пролонгацией)	5	5	5
Meraholl Holdings Limited	Гарантийные обязательства	31.12.2023	-	23 000 000	23 000 000
ПАО НК "РуссНефть"	Залог	22.03.2026	180 542	180 542	-
Русснефть Сайпрус Лимитед	Залог	31.03.2029	180 245	180 245	180 245
ПАО НК "РуссНефть"	Залог	-	-	-	180 542
Итого			99 378 703	115 982 259	118 268 951

10. Расшифровка денежных средств

Группа денежных средств	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Касса	486	557	468
Расчетные счета	6 297 711	240 620	200 032
Валютные счета	860 367	-	168 742
Краткосрочные депозиты	2 360 000	1 300 000	8 100 000
Прочие денежные средства	34	31	29
Итого	9 518 598	1 541 208	8 469 271

11. Расшифровка расходов будущих периодов

со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты

Вид расхода	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Расходы при добыче углеводородного сырья и других общераспространенных полезных ископаемых	1 565 581	1 537 567	1 533 787
Программы для ЭВМ, права пользования на программное обеспечение	16 885	14 932	41 914
Итого	1 582 466	1 552 499	1 575 701

со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты

Вид расхода	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Программы для ЭВМ, право пользования на программное обеспечение	65 558	102 695	118 782
Расходы при добыче углеводородного сырья и других общераспространенных полезных ископаемых	13 481	10 144	8 416
Итого	79 039	112 839	127 198
Всего расходов будущих периодов	1 661 505	1 665 338	1 702 899

12.1. Расшифровка отложенных налоговых активов

Статья	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	Сумма	Отложенный актив	Сумма	Отложенный актив	Сумма	Отложенный актив
Убыток прошлых лет	69 696 920	13 939 384	13 293 810	2 658 762	13 293 184	2 658 637
Резерв под обесценивание финансовых вложений	52 310 126	10 462 025	47 427 946	9 485 589	47 141 901	9 428 380
Расходы будущих периодов	40 954 765	8 190 953	31 445	6 289	66 749	13 350
Убыток от реализации ценных бумаг	5 745 531	1 149 106	11 211 390	2 242 278	16 677 249	3 335 450
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
Резервы сомнительных долгов	1 687 144	337 429	1 479 677	295 935	1 466 901	293 380
Оценочные обязательства и резервы	1 644 619	328 924	1 590 508	318 102	318 163	63 633
Основные средства	294 190	58 838	151 478	30 296	100 947	20 189
Убытки от реализации обслуживающих производств и хозяйств	176 840	35 368	97 203	19 441	31 177	6 235
Материалы	155 291	31 058	95 344	19 069	28 229	5 646
Арендные обязательства	141 731	28 346	123 958	24 791	144 965	28 994
Внеоборотные активы	76 378	15 276	5 748	1 150	2 944	589
Оборудование	5 382	1 077	2 005	401	4 214	843
Финансовые вложения	31	6	31	6	31	6
Убыток от реализации ОС (НТЦ)	1	-	1	-	1	-
Убыток текущего периода	-	-	75 017 146	15 003 429	-	-
Убыток прошлых лет (НТЦ)	-	-	16 852	3 370	16 852	3 370
Итого	176 020 074	35 204 015	153 675 667	30 735 133	82 424 632	16 484 927

12.2. Расшифровка отложенных налоговых обязательств

Статья	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	Сумма	Отложенное обязательство	Сумма	Отложенное обязательство	Сумма	Отложенное обязательство
Доходы будущих периодов	141 800 381	28 360 076	90 974 150	18 194 830	-	-
Основные средства	20 150 922	4 030 184	20 248 570	4 049 714	19 537 515	3 907 503
Готовая продукция	7 666 889	1 533 378	3 038 465	607 693	3 658 759	731 752
Расходы будущих периодов	751 502	150 300	748 167	149 633	742 805	148 561
Расходы на осв. природных ресурсов (НМА поисковые)	319 231	63 846	17 719	3 544	869	174
Проценты по арендным обязательствам (ППА)	99 418	19 884	91 905	18 381	144 965	28 993
Материалы	18 828	3 766	14 091	2 818	10 612	2 122
Недостачи и потери от порчи ценностей	98	20	105	21	105	21
Итого	170 807 269	34 161 454	115 133 172	23 026 634	24 095 630	4 819 126

13. Расшифровка выручки

Виды деятельности	За 2023 год					За 2022 год				
	Выручка-брутто	НДС	Акцизы	Таможенные платежи	Выручка-нетто	Выручка-брутто	НДС	Акцизы	Таможенные платежи	Выручка-нетто
Реализация товаров, в том числе:	23 503 930	(2 799 688)	-	(279 904)	20 424 338	67 706 206	(10 601 712)	-	(363 028)	56 741 466
Нефть	23 423 046	(2 786 207)	-	(279 904)	20 356 935	67 706 206	(10 601 712)	-	(363 028)	56 741 466
Газ горючий природный	80 884	(13 481)	-	-	67 403	-	-	-	-	-
Реализация готовой продукции, в том числе:	247 798 671	(29 951 964)	(22 074)	(2 874 125)	214 950 508	252 497 932	(32 887 997)	(15 277)	(5 083 747)	214 510 912
Нефть и газовый конденсат	244 157 847	(29 345 160)	-	(2 874 125)	211 938 562	249 136 637	(32 327 781)	-	(5 083 747)	211 725 109
Газ горючий природный	1 484 708	(247 451)	-	-	1 237 257	1 428 956	(238 159)	-	-	1 190 797
Газ попутный	1 659 579	(276 597)	-	-	1 382 982	1 590 472	(265 079)	-	-	1 325 393
Нефтепродукты	496 537	(82 756)	(22 074)	-	391 707	341 867	(56 978)	(15 277)	-	269 613
Реализация услуг	4 154 901	(692 478)	(2 962)	-	3 459 461	4 234 649	(705 768)	(12 515)	-	3 516 366
Итого	275 457 502	(33 444 130)	(25 036)	(3 154 029)	238 834 307	324 438 787	(44 195 477)	(27 791)	(5 446 774)	274 768 744

14. Расшифровка себестоимости продаж и валовой прибыли

Виды деятельности	За 2023 год			За 2022 год		
	Выручка-нетто	Себестоимость	Валовая прибыль	Выручка-нетто	Себестоимость	Валовая прибыль
Реализация товаров, в том числе:	20 424 338	(18 443 827)	1 980 511	56 741 466	(54 526 287)	2 215 179
Нефть	20 356 935	(18 408 506)	1 948 429	56 741 466	(54 526 287)	2 215 179
Газ горючий природный	67 403	(35 321)	32 082	-	-	-
Реализация готовой продукции, в том числе:	214 950 508	(156 769 061)	58 181 447	214 510 912	(170 009 228)	44 501 684
Нефть и газовый конденсат	211 938 562	(155 129 944)	56 808 618	211 725 109	(168 201 198)	43 523 911
Газ горючий природный	1 237 257	(546 785)	690 472	1 190 797	(593 388)	597 409
Газ попутный	1 382 982	(804 322)	578 660	1 325 393	(1 022 453)	302 940
Нефтепродукты	391 707	(288 010)	103 697	269 613	(192 189)	77 424
Реализация услуг	3 459 461	(3 236 550)	222 911	3 516 366	(3 324 986)	191 380
Итого	238 834 307	(178 449 438)	60 384 869	274 768 744	(227 860 501)	46 908 243

15. Коммерческие расходы

Вид расхода	за 2023 год	за 2022 год
Услуги по транспортировке УВС (трубопроводный транспорт)	12 331 250	10 781 440
Услуги по транспортировке УВС (ж/д транспорт)	631 611	619 422
Услуги перевалки, погрузочно-разгрузочные	242 098	366 783
Технологические потери при транспортировке нефти	168 845	150 393
Услуги компаундирования нефти	78 051	77 314
Услуги хранения	19 728	21 719
Агентское вознаграждение	9 922	-
Услуги таможенного представителя, ТЭО	5 944	4 779
Таможенные сборы	1 080	756
Услуги по сертификации	544	339
Итого	13 489 073	12 022 945

16. Управленческие расходы

Вид расхода	за 2023 год	за 2022 год
Оплата труда	3 938 035	4 262 720
Расходы по налогам и сборам	869 421	888 109
Амортизация основных средств и НМА	505 949	506 762
Расходы на рекламу	300 160	367 983
Информационные услуги и программная поддержка	253 550	341 698
Арендная плата (помещение, автотранспорт)	117 619	155 660
Страхование	84 263	88 493
Расходы на охрану	69 119	61 633
Ремонт и содержание автотранспорта, помещений, вычислительной техники и других основных средств	66 400	60 982
Услуги аудиторские, консультационные, нотариальные, юридические	63 486	257 911
Материальные расходы	54 357	57 473
Услуги связи	39 999	37 846
Командировочные расходы	23 274	22 013
Транспортные расходы	17 498	11 517
Расходы на канцтовары и хозяйственные принадлежности	15 249	25 777
Прочие управленческие расходы	13 899	23 852
Энергозатраты	8 049	8 583
Прочие расходы по персоналу	1 293	20
Итого	6 441 620	7 179 032

17. Доходы от участия в других организациях

Эмитент	за 2023 год	за 2022 год
ПАО "Саратовнефтегаз"	34 171	15 436
ПАО "Варьеганнефть"	-	19 226
Итого	34 171	34 662

18. Проценты к получению

Вид дохода / Контрагент	за 2023 год	за 2022 год
Проценты к получению (в валюте)	7 403 073	4 695 595
Проценты по размещенным денежным средствам	716 868	306 055
Проценты к получению (в рублях)	418 156	399 505
Проценты по остаткам на расчетных счетах	1 752	27 599
Итого	8 539 849	5 428 754

19. Проценты к уплате

Вид расхода / Контрагент	за 2023 год	за 2022 год
Проценты к уплате (в валюте)	9 003 569	5 824 981
Проценты за досрочный платеж за нефть	1 942 045	548 112
Проценты к уплате (в рублях)	91 776	146 738
Процентные расходы по арендным обязательствам	51 922	77 615
Итого	11 089 312	6 597 446

20. Прочие доходы

Вид дохода	за 2023 год	за 2022 год
Курсовые разницы	13 093 820	1 091
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	142 308	737
Реализация материалов	42 515	88 130
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	34 190	20 125
Резерв ежегодных отпусков	34 070	31 450
Резерв по премиям	33 819	-
Доходы от списания материалов	21 907	76 695
Финансовое обеспечение предупредительных мер	5 999	5 502
Резерв предстоящих расходов на ликвидацию основных средств	5 592	787
Возврат денежных средств за обучение, благотворительных взносов	5 500	-
Резерв по сомнительным долгам	4 488	321
Прочие доходы	4 260	4 516
Излишки, выявленные при инвентаризации (ТМЦ)	4 126	5 438
Реализация основных средств и оборудования к установке	2 542	8 395
Возмещение убытков (ущерба), причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	2 528	11 001
Резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей	1 521	1 128
Прибыль (убыток) прошлых лет по уточнениям налогов и иных аналогичных платежей	1 411	-
Изменение стоимости предметов аренды	1 285	-
Возврат судебных расходов, госпошлин	345	-
Резерв на ликвидацию и восстановление нарушенных земель в аренде	226	114
Продажа (покупка) иностранной валюты	-	72 051
Излишне уплаченные проценты по рассроченной задолженности по НДС	-	58 860
Доходы от ликвидации основных средств	-	9 820
Итого	13 442 452	396 161

21. Прочие расходы

Вид расхода	за 2023 год	за 2022 год
Резерв под обесценение финансовых вложений	4 882 180	286 045
Дебиторская задолженность, не реальная к взысканию	927 832	-
Расходы по аренде и субаренде	535 800	385 553
Благотворительность, безвозмездная помощь и передача имущества	517 804	387 097
Демередж	509 498	102 542
Расходы на авиаперелеты	297 452	253 223
Расходы на ликвидацию основных средств	228 670	91 750
Резерв по сомнительным долгам	211 948	13 585
Обесценение ОС и НЗС	185 109	4 116
Амортизация ОС и НМА	134 147	77 491
Корпоративные, праздничные мероприятия	133 480	82 516
Продажа иностранной валюты	90 623	-
Сверхнормативные потери нефти и газа	82 944	107 272
Расходы по персоналу	80 653	100 623
Вклад в имущество	59 173	58 407
Услуги банков и кредитных организаций	44 866	45 959
Социальная реклама	43 750	18 340
Вознаграждения, компенсации членам Совета директоров	41 808	36 765
Компенсационные выплаты по соглашениям с администрацией и КНС	25 966	27 667
Признанные расходы по возмещению причиненных убытков	21 693	-
Прочие расходы	20 070	31 051
Компенсации при несчастном случае на производстве	19 881	-
Дополнительные расходы по кредитам	16 613	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	15 367	115 648
Регистрационный взнос	15 000	-
Расходы по налогам и сборам	13 788	44 090
Услуги прочие	13 004	1 208
Расходы по ликвидации ЧС	10 882	-
Налог на имущество, учитываемый в НУ	9 326	6 731
Обучение лиц, не являющихся работниками	7 917	9 231
Затраты на проведение собраний акционеров	7 558	8 319
Штрафы, пени по налогам, страховым взносам и другим платежам	6 805	-
Содержание законсервированных объектов	3 299	1 526
Спортивные и оздоровительные мероприятия	3050	2 469
Оформление и обслуживание офиса	2 172	1 058
Курсовые разницы	1 891	6 238 868
Судебные расходы, госпошлины	1 641	-
Энергозатраты	1 183	2 871
Списание материалов	480	12 938
Резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей	451	198
Реализация права требования после наступления срока платежа	427	-
Расходы в связи с прочим выбытием (списанием) активов	332	1 053
Платежи за негативное воздействие на окружающую среду	15	9 069
Исполнение/неисполнение товарного опциона	-	6 031 112
Выбытие капитальных вложений	-	6 550
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	755
Итого	9 226 548	14 603 696

22. Постоянный налоговый расход (доход)

Постоянные разницы	за 2023 год	за 2022 год
По расходам	4 332 235	2 005 534
Дебиторская задолженность, не реальная к взысканию	927 832	-
Расходы по аренде и субаренде	539 950	388 930
Электроэнергия	548 639	282
Благотворительные взносы	514 230	387 097
Демередж	509 498	102 542
Расходы по чартерным рейсам	297 452	253 223
Расходы на размещение рекламных материалов социального характера	292 535	18 340
Корпоративные и праздничные мероприятия	133 483	92 729
Прочие расходы	85 656	74 002
Амортизация резерва предстоящих расходов на ликвидацию ОС	69 442	3 841
Вклад в имущество	59 173	58 407
Выбытие (списание) резерва предстоящих расходов на ликвидацию ОС	56 901	6 127
Списание РБП (ликвидационные активы)	49 914	4 435
Расходы по содержанию Совета директоров	41 808	36 765
Расходы в пользу физических лиц (включаемые в совокупный доход)	37 286	49 255
Сверхнормативные потери газа	35 703	32 873
Организация горячего питания	27 931	26 665
Компенсационные выплаты по соглашениям с администрацией и КНС	25 966	27 667
Проценты к уплате (в валюте)	16 152	76 760
Регистрационный взнос	15 000	2 225
Сверхнормативные потери нефти	11 951	18 255
Обучение не сотрудников	7 917	9 231
Расходы на командировки	7 571	1 963
Пени по налогам, страховым взносам	6 995	98 212
Амортизация основных средств	5 854	57
Безвозмездно переданное имущество	5 016	1 185
Оформление офиса (обслуживание растений, аквариума, цветочная продукция)	2 172	1 058
Организация специальных мероприятий	165	80
Юридические и нотариальные услуги	28	8 128
Плата за негативное воздействие на окр. среду	15	64
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	-	6
Консалтинг	-	225 130
Постоянные разницы по расходам (ставка 20%)	4 332 235	2 005 534
Налог, удержанный у источника выплаты (дивиденды иностранных организаций)	-	-
Постоянные разницы по расходам (ставка 0%)	-	-
Постоянный налоговый расход	866 447	401 107
По доходам	181 841	14 298
Прибыль (убытки) прошлых лет, выявленная (признанные) в отчетном году	111 855	38
Резерв предстоящих расходов на ликвидацию ОС	61 405	6 914
Прочие доходы	5 500	6
Резерв под обесценение ТМЦ	1 577	1 174
Резерв на восстановление нарушенных земель	1 314	2 468
Пени по налогам, страховым взносам (восстановление ранее начисленных)	190	3 698
Постоянные разницы по доходам (ставка 20%)	181 841	14 298
Постоянный налоговый доход	36 368	2 860
Итого постоянный налоговый расход (доход)	830 079	398 247

23.1. Изменение отложенных налоговых обязательств

Статья	За 2023 год		За 2022 год	
	Сумма	Отложенное обязательство	Сумма	Отложенное обязательство
Разница по основным средствам	97 648	19 530	(711 055)	(142 211)
Недостачи и потери от порчи ценностей	7	1	-	-
Разница по расходам будущих периодов	(3 335)	(667)	(5 361)	(1 072)
Материалы	(4 738)	(947)	(3 478)	(696)
Проценты по арендным обязательствам (ППА)	(7 513)	(1 503)	53 060	10 612
Разница по расходам на освоение природных ресурсов (НМА поисковые)	(301 512)	(60 302)	(16 850)	(3 370)
Разница по готовой продукции	(4 628 423)	(925 685)	620 294	124 059
Доходы будущих периодов	(50 826 232)	(10 165 247)	(90 974 150)	(18 194 830)
Итого, в том числе	(55 674 098)	(11 134 820)	(91 037 540)	(18 207 508)
- по ставке 20%	(55 674 098)	(11 134 820)	(91 037 540)	(18 207 508)
- по ставке 0%	-	-	-	-

23.2. Изменение отложенных налоговых активов

Статья	За 2023 год		За 2022 год	
	Сумма	Отложенный актив	Сумма	Отложенный актив
Разница по расходам будущих периодов	40 923 320	8 184 665	(35 304)	(7 061)
Разница по резерву под обесценивание финансовых вложений	4 882 180	976 436	286 045	57 209
Разница по резервам сомнительных долгов	207 467	41 493	12 776	2 555
Разница по основным средствам	142 712	28 543	50 531	10 107
Убытки от реализации обслуживающих производств и хозяйств	79 637	15 928	66 026	13 205
Внеоборотные активы	70 630	14 126	2 803	561
Материалы	59 947	11 989	67 115	13 423
Разница по оценочным обязательствам и резервам	54 111	10 822	1 272 345	254 469
Арендные обязательства	17 773	3 555	(21 007)	(4 202)
Оборудование	3 377	675	(2 209)	(442)
Убыток текущего периода	-	-	75 017 146	15 003 429
Убытки от реализации амортизируемого имущества	-	-	-	-
Убыток предыдущих налоговых периодов	(18 519 033)	(3 703 807)	-	-
Итого, в том числе	27 922 121	5 584 425	76 716 267	15 343 253
- по ставке 20%	27 922 121	5 584 425	76 716 267	15 343 253
- по ставке 0%	-	-	-	-

24. Прочее

Налог / Содержание	За 2023 год		За 2022 год	
	Период	Сумма	Период	Сумма
Налог на прибыль прошлых лет	за 2022 год	-	за 2021 год	126
Списание убытка прошлых лет	за 2022 год	(22 371)	за 2021 год	125
Списание ОНА 20% от убытка от реализации необращающихся ценных бумаг за 2013 г.	-	(1 093 172)	-	(1 093 172)
Итого		(1 115 543)		(1 092 921)

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 Лабитовское (часть)
16	Рудневский	УЛН 09211 НЭ	01.03.2017 - 31.12.2084	Мордовоозерское (Восточная часть) Рудневское
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 НР	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-Сусловский	СРТ 01794 НЭ	28.02.2017 - 31.12.2075	Восточно-Сусловское
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	Малиноовражный	СРТ 01801 НЭ	28.02.2017 - 31.12.2101	Малиноовражное
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	Мечеткинский	СРТ 01804 НЭ	28.02.2017 - 31.12.2069	Мечеткинское
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
Рубцовское (часть)				
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

№ п/п	Участок недр	№ лицензии	Срок действия лицензии	Месторождения
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
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-Мыльдзинский	ТОМ 02116 НЭ	01.03.2017 - 31.12.2070	Верхнесалатское
				Южно-Мыльдзинское
				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
				Олень (часть)
81	Поселковый	ТОМ 02119 НЭ	01.03.2017 - 31.12.2073	Поселковское
82	Федюшкинский	ТОМ 02120 НЭ	01.03.2017 - 31.12.2062	Федюшкинское
83	Соболиный	ТОМ 02121 НР	01.03.2017 - 31.12.2118	Гуаринское
				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

№ п/п	Участок недр	№ лицензии	Срок действия лицензии	Месторождения
				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
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 НР	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 НР	21.10.2022 - 31.12.2026	геологическое изучение
105	Восточно-Эниторский	ХМН 008757 НР	21.10.2022 - 17.06.2027	геологическое изучение
106	Елизаровский 1	ХМН 008758 НР	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 – 121 (Северо-Зимницкое, Мордовоозерское, Маякское, Тагринское, Рославльское месторождения находятся на двух разных участках недр).

26. Информация о благотворительной помощи

Организация-благополучатель	за 2023 год	за 2022 год
Благотворительный фонд САФМАР	328 462	226 810
Общественные организации и фонды, организации культуры, образования, спорта, здравоохранения и религиозные организации Ханты-Мансийского автономного округа-Югры	30 505	29 774
Футбольный клуб «Нефтяник»	24 548	11 500
МГУ имени М.В. Ломоносова	18 287	14 645
Ровесник ДОЦ ЧУ	17 600	12 200
УРБОФ «Дари добро»	16 500	16 500
Администрации муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа-Югры	14 900	14 900
Администрации муниципальных образований Саратовской области	14 900	13 300
Администрации муниципальных образований Томской области	14 500	17 500
Российский союз промышленников и предпринимателей	9 000	14 000
Администрации муниципальных образований Ульяновской области	6 802	7 006
Общественные организации и фонды, организации культуры и здравоохранения Саратовской области	3 300	1 800
Общественные организации и фонды, организации культуры и здравоохранения Томской области	2 000	-
Общественные организации и фонды, организации культуры, образования и здравоохранения Ульяновской области	1 879	1 776
Администрация Старополтавского района Волгоградской области	1 500	1 500
Администрации районов Пензенской области	1 483	1 319
Администрация Пуровского района Ямало-Ненецкого автономного округа	1 200	1 000
Администрация Ики-Бурульского района Калмыкии	1 000	800
ФОНД ВЫПУСКНИКОВ-ГУБКИНЦЕВ	250	250
Прочая благотворительная помощь	84	217
НКО «Фонд Гражданского Общества»	-	300
Всего:	508 700	387 097

27. Расчет чистых активов

АКТИВЫ

Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Нематериальные активы	3 334	4 169	538
Нематериальные и материальные поисковые активы	429 230	31 237	30 445
Основные средства	73 532 588	75 947 520	69 479 998
Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	145 887 381	130 320 028	137 636 921
Отложенные налоговые активы	35 204 015	30 735 133	16 484 927
Прочие внеоборотные активы	8 010 388	5 544 098	2 911 423
Запасы	14 376 248	8 931 752	8 478 505
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	290 687	185 801	152 990
Дебиторская задолженность	77 431 895	58 449 144	54 137 551
Денежные средства	9 518 598	1 541 208	8 469 271
Прочие оборотные активы	1 336	2 125	1 210
Итого активы, принимаемые к расчету	364 685 700	311 692 215	297 783 779

ПАССИВЫ

Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	72 907 659	66 205 086	76 381 200
Прочие долгосрочные обязательства (кредиторская задолженность)	7 272 495	8 372 608	777 661
Оценочные обязательства	1 207 194	1 007 176	1 286 713
Отложенные налоговые обязательства	34 161 454	23 026 634	4 819 126
Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	8 062 302	6 589 362	6 887 745
Кредиторская задолженность	116 130 168	102 819 145	109 126 153
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	-	-	-
Резервы предстоящих расходов	1 644 619	1 590 508	318 163
Прочие краткосрочные обязательства	460 459	399 497	319 304
Итого пассивы, принимаемые к расчету	241 846 350	210 010 016	199 916 065
Стоимость чистых активов	122 839 350	101 682 199	97 867 714

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	2023	-	5 467 807	-	34 274	5 502 081
	2022	-	7 028 888	-	86 297 074	93 325 962
Продажа товаров, работ, услуг на экспорт	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	5 362 251	-	-	5 362 251
Приобретение товаров, работ, услуг	2023	-	26 211 608	-	690 899	26 902 507
	2022	-	34 124 393	-	978 297	35 102 690
Начислены проценты к получению	2023	-	112 602	-	6 178 304	6 290 906
	2022	-	149 982	-	3 804 596	3 954 578
Начислены проценты к уплате	2023	-	150 125	-	-	150 125
	2022	-	119 813	-	-	119 813
Погашены проценты по кредитам и займам полученным	2023	-	300	-	-	300
	2022	-	-	-	-	-
Начислены проценты за ранний платеж	2023	-	430 871	-	-	430 871
	2022	-	355 458	-	-	355 458
Начисление дивидендов и других доходов от участия в обществах	2023	-	34 171	-	-	34 171
	2022	-	34 662	-	-	34 662
Перечислен вклад в имущество в соответствии с принятым Решением	2023	-	59 173	-	-	59 173
	2022	-	58 407	-	-	58 407
Выдан заём	2023	-	109 433	-	90 632	200 065
	2022	-	67 735	-	83 525	151 260
Получен заем	2023	-	87 000	-	-	87 000
	2022	-	82 000	-	-	82 000
Возврат полученного займа	2023	-	700	-	-	700
	2022	-	23 000	-	-	23 000
Возврат выданного займа	2023	-	277 988	-	139 603	417 591
	2022	-	726 847	-	1 369 538	2 096 385
Начислен резерв под обесценение финансовых вложений	2023	-	3 813 367	-	-	3 813 367
	2022	-	-	-	-	-
Начислен резерв по сомнительным долгам	2023	-	211 819	-	-	211 819
	2022	-	327	-	-	327
Благотворительные взносы	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	213 672	213 672
Процентные расходы по арендным обязательствам	2023	-	927	-	-	927
	2022	-	1 007	-	37 107	38 114
Прочие операции	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	68	68

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 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
Резерв под обесценение финансовых вложений (задолженность по выданному займу Контрагенту)	-	(3 434 366)	-	-	(3 434 366)	Резерв
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
Резерв по сомнительным долгам (дебиторская задолженность по процентам к получению)	-	(1 465 971)	-	-	(1 465 971)	Резерв
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					102 321 116	
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	
Предоставленные обеспечения по обязательствам связанных сторон	-	72 180 245	-	-	72 180 245	Гарантийные обязательства, Залог

28.3. 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
Резерв под обесценение финансовых вложений (задолженность по выданному займу Контрагенту)	-	(3 434 366)	-	-	(3 434 366)	Резерв
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
Резерв по сомнительным долгам (дебиторская задолженность по процентам к получению)	-	(1 465 971)	-	-	(1 465 971)	Резерв
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					98 653 136	
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	-	11 990	-	657 187	669 178	Денежные средства
Итого по кредиту					78 405 445	
Предоставленные обеспечения по обязательствам связанных сторон	-	72 180 245	-	-	72 180 245	Гарантийные обязательства, Залог

28.4. Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным операциям на 31 декабря 2023 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	–	3 590 544	–	1 600 242	5 190 786	Денежные средства. Срок погашения – более чем через 12 месяцев
Резерв под обесценение финансовых вложений (задолженность по выданному займу Контрагенту)	–	(3 590 534)	–	–	(3 590 534)	Резерв
Дебиторская задолженность покупателей	–	615 312	–	5 192	620 504	Денежные средства
Дебиторская задолженность по процентам к получению	–	1 734 214	–	49 051 296	50 785 510	Денежные средства. Срок погашения – более чем через 12 месяцев
Резерв по сомнительным долгам (дебиторская задолженность по процентам к получению)	–	(1 677 790)	–	–	(1 677 790)	Резерв
Право требования долга	–	–	–	68 385 401	68 385 401	Денежные средства. Срок погашения – более чем через 12 месяцев
Итого по дебету					119 713 877	
Кредиторская задолженность по оплате за поставленные товары	–	70 833 237	–	1 352 166	72 185 403	Денежные средства
Кредиторская задолженность по авансам полученным	–	5 855 088	–	–	5 855 088	Реализация товаров, работ, услуг
Задолженность по полученному займу и начисленным процентам к уплате	–	3 393 639	–	–	3 393 639	Денежные средства
Кредиторская задолженность по процентам за ранний платеж	–	1 324 552	–	–	1 324 552	Денежные средства
Задолженность по арендным обязательствам	–	1 907	–	–	1 907	Денежные средства
Итого по кредиту					82 760 589	
Предоставленные обеспечения по обязательствам связанных сторон	–	72 180 245	–	–	72 180 245	Гарантийные обязательства, Залог

28.5. Денежные потоки со связанными сторонами

Вид операции	Дочерние общества		Другие связанные стороны		ИТОГО по связанным сторонам	
	за 2023 г.	за 2022 г.	за 2023 г.	за 2022 г.	за 2023 г.	за 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций	(13 303 623)	(13 558 295)	(347 489)	68 151 236	(13 651 112)	54 592 941
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	5 019 924	10 166 871	28 983	68 776 980	5 048 907	78 943 851
от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	262	105 337	769	11 765	1 031	117 102
от прочих поступлений	-	526 925	-	764	-	527 689
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(16 447 974)	(20 408 625)	(376 508)	(614 989)	(16 824 482)	(21 023 614)
процентов по долговым обязательствам	(40 396)	(32 969)	-	-	(40 396)	(32 969)
прочие платежи	(1 835 439)	(3 915 834)	(733)	(23 284)	(1 836 172)	(3 939 118)
Денежные потоки от инвестиционных операций	970 320	433 545	523 333	1 186 501	1 493 653	1 620 046
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	-	81 083	-	-	-	81 083
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	277 988	726 847	139 603	1 369 538	417 591	2 096 385
от дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	1 192 460	2 835 549	487 277	19 059	1 679 737	2 854 608
прочие поступления	-	23 319	-	-	-	23 319
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(390 694)	(3 165 518)	(12 915)	(118 571)	(403 609)	(3 284 089)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	-	-	-	-	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(109 434)	(67 735)	(90 632)	(83 525)	(200 066)	(151 260)
Денежные потоки от финансовых операций	86 300	59 000	-	-	86 300	59 000
Получение кредитов и займов	87 000	59 000	-	-	87 000	59 000
В связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(700)	-	-	-	(700)	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(12 247 003)	(13 065 750)	175 844	69 337 737	(12 071 159)	56 271 987

29. Корректировка вступительных остатков

Бухгалтерский баланс

Остатки на 31 декабря 2021 г.

Код строки	Наименование показателя	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
1180	Отложенные налоговые активы	16 690 193	(205 266)	16 484 927
1100	Итого по разделу I:	210 469 207	(205 266)	210 263 941
1420	Отложенные налоговые обязательства	5 024 392	(205 266)	4 819 126
1400	Итого по разделу IV:	83 469 966	(205 266)	83 264 700
1600				
1700	Баланс	297 989 045	(205 266)	297 783 779

Остатки на 31 декабря 2022 г.

Код строки	Наименование показателя	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
1180	Отложенные налоговые активы	30 878 055	(142 922)	30 735 133
1100	Итого по разделу I:	228 074 231	(142 922)	227 931 309
1420	Отложенные налоговые обязательства	23 169 556	(142 922)	23 026 634
1400	Итого по разделу IV:	98 754 426	(142 922)	98 611 504
1600				
1700	Баланс	311 835 137	(142 922)	311 692 215

Отчет о движении денежных средств.

Данные по графе «За Январь – Декабрь 2022 г.»

Код строки	Наименование показателя	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
	Денежные потоки от текущих операций			
4110	Поступления - всего	259 635 928	(639 845)	258 996 083
4111	От продажи продукции, товаров, работ и услуг	252 492 970	4 612 778	257 105 748
4119	Прочие поступления	7 004 455	(5 252 623)	1 751 832
4120	Платежи - всего	(223 509 048)	(727 802)	(224 236 850)
4121	Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(65 237 618)	(159 070)	(65 396 688)
4129	Прочие платежи	(142 189 847)	(568 732)	(142 758 579)
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	36 126 880	(1 367 647)	34 759 233
	Денежные потоки от финансовых операций			
4310	Поступления - всего	82 000	(23 000)	59 000
4311	получение кредитов и займов	82 000	(23 000)	59 000
4320	Платежи - всего	(18 227 905)	1 390 647	(16 837 258)
4323	Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(5 775 437)	23 000	(5 752 437)
4329	Прочие платежи	(7 538 252)	1 367 467	(6 170 605)
4300	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(18 145 905)	1 367 647	(16 778 258)