Акционерное общество по геологии, поискам, разведке и добыче нефти и газа «ННК-ПЕЧОРАНЕФТЬ»

Бухгалтерская отчетность и Аудиторское заключение независимого аудитора

31 декабря 2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс 1
Отчет о финансовых результатах 2
Отчет об изменениях капитала 3
Отчет о движении денежных средств 5
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 6

I. Общие сведения 18

1. Информация об Обществе 18
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность 18

II. Учетная политика 20

1. Основа составления 20
2. Активы и обязательства в иностранных валютах 20
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 20
4. Нематериальные активы 21
5. Нематериальные и материальные поисковые активы 21
6. Основные средства 24
7. Незавершенные вложения во внеоборотные активы 26
8. Права пользования активами 28
9. Финансовые вложения 29
10. Запасы 30
11. Расходы будущих периодов 31
12. Дебиторская задолженность 31
13. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 32
14. Уставный капитал, добавочный и резервный капитал 33
15. Кредиты и займы полученные 33
16. Обязательства по аренде 33
17. Оценочные обязательства и условные обязательства 34
18. Расчеты по налогу на прибыль 36
19. Доходы 37
20. Расходы 37
21. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды 38

III. Раскрытие существенных показателей 39

1. Капитальные вложения 39
2. Основные средства 39
3. Права пользования активами и обязательства по аренде 41
4. Прочие внеоборотные активы 43
5. Финансовые вложения 43
6. Запасы 43
7. Дебиторская задолженность 43
8. Денежные средства и денежные эквиваленты 44
9. Капитал и резервы 45
10. Кредиты и займы 45
11. Прочие обязательства и кредиторская задолженность 45

12. Налог на прибыль организации 46
13. Выручка от продаж 49
14. Расходы по обычным видам деятельности 49
15. Проценты к получению 50
16. Проценты к уплате 50
17. Прочие доходы и расходы 50
18. Прибыль на акцию 50
19. Связанные стороны 51
20. Оценочные обязательства 55
21. Условные обязательства 55
22. Обеспечения обязательств и платежей 56
23. События после отчетной даты 56

Технологии Доверия

Акционерное общество
«Технологии Доверия – Аудит»
(АО «Технологии Доверия – Аудит»)

Бизнес-центр «Ферро-Плаза»,
ул. Кржижановского, д. 14, к. 3,
помещение 5/1,
вн. тер. г. муниципальный округ
Академический,
Москва, Российская Федерация,
117218

www.tedo.ru

T: +7 495 967 60 00

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров акционерного общества по геологии, поискам, разведке и добыче нефти и газа «ННК-Печоранефть»:

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества по геологии, поискам, разведке и добыче нефти и газа «ННК-Печоранефть» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Общества за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- отчет о финансовых результатах за 2023 год;
- отчет об изменениях капитала за 2023 год;
- отчет о движении денежных средств за 2023 год;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской 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;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, 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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их 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.



18 марта 2024 года

Москва, Российская Федерация

Уткин Алексей Михайлович, лицо, уполномоченное Генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906101946)

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31/12/2023
по ОКПО	16928075
ИНН	1105004639
по ОКВЭД 2	06.10
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 67 / 34
по ОКЕИ	384

Организация: АО "ННК-Печоранефть"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности: Добыча нефти и нефтяного (попутного) газа
Организационно-правовая форма/форма собственности: Непубличные акционерные общества/ Совместная частная и иностранная собственность
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес): 166000, Ненецкий АО, г. Нарьян-Мар, ул. им. В.И.Ленина. д.23 А, 17

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	ДА
Наименование аудиторской организации: Акционерное общество "Технологии Доверия-Аудит"	
Идентификационный номер налогоплательщика-аудиторской организации	ИНН 7705051102
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН 1027700148431

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
т.1.1	Нематериальные активы	1110	540 512	617 729	694 946
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
т.9	Нематериальные поисковые активы	1130	496 827	485 307	455 325
	Материальные поисковые активы	1140	19 470	36 362	3 071
т.2, п.3.2, п.3.3	Основные средства	1150	4 223 242	4 493 291	2 887 795
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
т.3.1	Финансовые вложения	1170	16 602 928	22 722 762	19 494 237
п.3.12	Отложенные налоговые активы	1180	2 268 716	2 436 114	2 701 202
п.3.4	Прочие внеоборотные активы	1190	33 708	17 445	404 817
	Итого по разделу I	1100	24 185 403	30 809 010	26 641 393
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
т.4.1	Запасы	1210	988 192	743 347	678 269
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	517	-	27 044
т.5.1	Дебиторская задолженность	1230	7 688 987	5 265 965	3 979 675
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	6 119 834	-	8 389 676
п.3.8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	553	3 836	3 312
	Прочие оборотные активы	1260	8 907	33 597	6 925
	Итого по разделу II	1200	14 806 990	6 046 745	13 084 901
	БАЛАНС	1600	38 992 393	36 855 755	39 726 294

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
п.3.9	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	981	981	981
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	18 464	18 464	18 464
п.3.9	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	38 522 440	38 522 440	38 522 440
п.3.9	Резервный капитал	1360	61	10	10
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(6 454 349)	(7 642 213)	(10 280 034)
	Итого по разделу III	1300	32 087 597	30 899 682	28 261 861
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п.3.11	Заемные средства	1410	3 327 635	2 951 954	-
п.3.12	Отложенные налоговые обязательства	1420	509 060	566 260	373 913
т.7 п. 3.20	Оценочные обязательства	1430	930 884	746 389	921 953
3.11	Прочие обязательства	1450	-	188 688	5 311 514
	Итого по разделу IV	1400	4 767 579	4 453 291	6 607 380
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	47 413
т.5.3, п.3.11	Кредиторская задолженность	1520	2 057 639	1 367 333	4 724 615
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
т.7	Оценочные обязательства	1540	79 578	74 860	85 025
п.3.11	Прочие обязательства	1550	-	60 589	-
	Итого по разделу V	1500	2 137 217	1 502 782	4 857 053
	БАЛАНС	1700	38 992 393	36 855 755	39 726 294

Руководитель _____ Борщ Егор Геннадьевич

18 марта 2024 г.

Отчет о финансовых результатах
за 2023 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31/12/2023
по ОКПО	16928075
ИНН	1105004639
по ОКВЭД 2	06.10
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 67 / 34
по ОКЕИ	384

Организация: АО "ННК-Печоранефть"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности: Добыча нефти и нефтяного (попутного) газа
Организационно-правовая форма/форма собственности: Непубличные акционерные общества/ Совместная частная и иностранная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Поясне-ния	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
п.3.13	Выручка	2110	9 510 576	8 927 574
т.6, п.3.14	Себестоимость продаж	2120	(8 636 748)	(9 379 676)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	873 828	(452 102)
т.6, п.3.14	Коммерческие расходы	2210	(384 445)	(319 982)
т.6, п.3.14	Управленческие расходы	2220	(328 192)	(408 695)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	161 191	(1 180 779)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
п.3.15	Проценты к получению	2320	1 904 979	1 986 340
п.3.16	Проценты к уплате	2330	(492 242)	(328 179)
п.3.17	Прочие доходы	2340	174 267	1 522 017
п.3.17	Прочие расходы	2350	(255 657)	(735 013)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 492 538	1 264 386
п.3.12	Налог на прибыль	2410	(304 816)	(277 069)
	в том числе:			
п.3.12	Текущий налог на прибыль	2411	(194 516)	(232 470)
п.3.12	Отложенный налог на прибыль	2412	(110 300)	(44 599)
	Прочее	2460	205	(855)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 187 927	986 462

Поясне-ния	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	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	1 187 927	986 462
	СПРАВОЧНО			
п.3.18	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,61	0,51
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Борщ Егор Геннадьевич

18 марта 2024 г.

Отчет об изменениях капитала
за 2023 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31/12/2023
по ОКПО	16928075
ИНН	1105004639
по ОКВЭД 2	06.10
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 67 / 34
по ОКЕИ	384

Организация: АО "ННК-Печоранефть"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности: Добыча нефти и нефтяного (попутного) газа
Организационно-правовая форма/форма собственности: Непубличные акционерные общества/ Совместная частная и иностранная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

1. Движение капитала

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3050	981	-	38 540 904	10	(10 280 034)	28 261 861
	Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ	3060	x	x	-	x	1 651 359	1 651 359
	Величина капитала на 1 января 2022 г. (с учетом корректировок)	3100	981	-	38 540 904	10	(8 628 675)	29 913 220
	За 2022 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	986 462	986 462
	в том числе:							
	чистая прибыль	3211	x	x	x	x	986 462	986 462
	переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
	дополнительный выпуск акций	3214	-	x	-	x	x	-
	увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	x	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	размещение выкупленных акций (долей)	3217	x	-	x	x	x	-
	формирование уставного капитала	3218	-	x	-	x	x	-
	вклад учредителей в добавочный капитал	3219	-	-	-	-	-	-
	Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
	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	-	x	-	-
	уменьшение количества акций	3225	-	-	x	x	x	x
	реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3227	x	x	x	x	-	-
	выкуп собственных акций (долей)	3228	x	-	x	x	x	-
		3229	-	-	-	-	-	-
	Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	x	-	-
	Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	981	-	38 540 904	10	(7 642 213)	30 899 682
	За 2023 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	51	1 187 927	1 187 978
	в том числе:							
	чистая прибыль	3311	x	x	x	x	1 187 927	1 187 927
	переоценка имущества	3312	x	x	-	x		-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
	дополнительный выпуск акций	3314	-	x	-	x	x	-
	увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	x	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	размещение выкупленных акций (долей)	3317	x	-	x	x	x	-
	формирование уставного капитала	3318	-	x	-	x	x	-
	формирование резервного капитала	3319	-	-	-	51	-	51
	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(63)	(63)
	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	-	x	-	-
	уменьшение количества акций	3325	-	-	x	x	x	x
	реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3327	x	x	x	x	(12)	(12)
	выкуп собственных акций (долей)	3328	x	-	x	x	x	-
	формирование резервного капиталла	3329	-	-	-	-	(51)	(51)
	Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	x	-	-
	Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	x	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	981	-	38 540 904	61	(6 454 349)	32 087 597

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

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
				за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6	7
	Капитал - всего					
	до корректировок	3400	28 261 861	986 462	1 346 726	30 595 049
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3420	-	-	304 633	304 633
	после корректировок	3500	28 261 861	986 462	1 651 359	30 899 682
	в том числе: **Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):**					
	до корректировок	3401	(10 280 034)	986 462	1 346 726	(7 946 846)
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3421	-	-	304 633	304 633
	после корректировок	3501	(10 280 034)	986 462	1 651 359	(7 642 213)
	Другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: уставный капитал, добавочный капитал и резервный капитал					
	до корректировок	3402	38 541 895	-	-	38 541 895
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
	после корректировок	3502	38 541 895	-	-	38 541 895

3. Чистые активы

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы	3600	32 087 597	30 899 682	28 261 861

Руководитель _____ Борщ Егор Геннадьевич

18 марта 2024 г.

Отчет о движении денежных средств
за 2023 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	31/12/2023
по ОКПО	16928075
ИНН	1105004639
по ОКВЭД 2	06.10
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 67 / 34
по ОКЕИ	384

Организация: АО "ННК-Печоранефть"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности: Добыча нефти и нефтяного (попутного) газа
Организационно-правовая форма/форма собственности: Непубличные акционерные общества/ Совместная частная и иностранная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	8 950 317	1 842 290
	в том числе:			
п.3.8	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	8 803 066	1 609 016
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	20 802	87 171
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
п.3.8	прочие поступления	4119	126 449	146 103
	Платежи - всего	4120	(8 370 776)	(9 669 475)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 308 829)	(2 359 282)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(1 031 062)	(979 295)
	процентов по долговым обязательствам	4123	-	(220 014)
	налога на прибыль организаций	4124	(204 628)	(256 283)
п.3.8	прочие платежи	4129	(4 826 257)	(5 854 601)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	579 541	(7 827 185)
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	-	10 431 908
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	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	-	9 975 845
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	456 063
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(582 815)	(5 210 533)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(582 815)	(395 839)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(4 814 694)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(582 815)	5 221 375
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	-	2 917 000
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	2 917 000
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего	4320	(9)	(17 000)
	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	(9)	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(17 000)
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(9)	2 900 000
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(3 283)	294 190
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	3 836	3 312
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	553	3 836
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	(293 666)

Руководитель _____ Борщ Егор Геннадьевич

18 марта 2024 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2023 год

	Коды
Дата (число, месяц, год)	31/12/2023
по ОКПО	16928075
ИНН	1105004639
по ОКВЭД 2	06.10
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 67 / 34
по ОКЕИ	384

Организация АО "ННК-Печоранефть"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Добыча нефти и нефтяного (попутного) газа
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества/ Совместная частная и иностранная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						выбыло				переоценка			
			первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы - всего	5100	2023 г.	1 345 907	(728 178)	-	-	-	(77 217)	-	-	-	1 345 907	(805 395)
	5110	2022 г.	1 345 907	(650 961)	-	-	-	(77 217)	-	-	-	1 345 907	(728 178)
в том числе:													
Права на объекты природопользования	5101	2023 г.	1 345 907	(728 178)	-	-	-	(77 217)	-	-	-	1 345 907	(805 395)
	5111	2022 г.	1 345 907	(650 961)	-	-	-	(77 217)	-	-	-	1 345 907	(728 178)

2. Основные средства

2.1. Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

2.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 6/2020		первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первона-чальная стоимость	накопленная амортизация	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Основные средства - всего	5200	2023 г.	14 604 910	(11 118 141)	553 696	(153 015)	141 587	(961 338)	-	-	x	x	15 005 591	(11 937 892)
	5210	2022 г.	14 370 255	(11 966 678)	414 724	(495 760)	290 872	(1 315 272)	-	-	315 691	1 872 937	14 604 910	(11 118 141)
в том числе:														
Здания	5201	2023 г.	556 877	(187 708)	-	-	-	(18 989)	-	-	x	x	556 877	(206 697)
	5211	2022 г.	556 877	(169 978)	-	-	-	(19 251)	-	-	-	1 521	556 877	(187 708)
Сооружения и скважины	5202	2023 г.	11 802 205	(9 090 417)	226 889	-	-	(706 319)	-	-	x	x	12 029 094	(9 796 736)
	5212	2022 г.	11 543 369	(9 780 816)	279 643	(20 807)	16 077	(977 088)	-	-	-	1 651 410	11 802 205	(9 090 417)
Машины и оборудование	5203	2023 г.	2 073 134	(1 732 519)	223 991	(147 575)	136 473	(208 745)	-	-	x	x	2 149 550	(1 804 791)
	5213	2022 г.	2 202 979	(1 970 973)	135 081	(229 473)	229 417	(313 657)	-	-	(35 453)	322 694	2 073 134	(1 732 519)
Транспортные средства	5204	2023 г.	36 031	(18 143)	-	(4 744)	3 762	(12 281)	-	-	x	x	31 287	(26 662)
	5214	2022 г.	36 031	(15 833)	-	-	-	(3 028)	-	-	-	718	36 031	(18 143)
Прочие основные фонды	5205	2023 г.	21 070	(19 284)	-	(381)	381	(1 623)	-	-	x	x	20 689	(20 526)
	5215	2022 г.	30 999	(29 078)	-	(142)	142	(2 248)	-	-	(9 787)	11 900	21 070	(19 284)
Актив ОЛРОС	5206	2023 г.	115 593	(70 070)	102 816	(315)	971	(13 381)	-	-	x	x	218 094	(82 480)
	5216	2022 г.	-	-	-	(245 338)	45 236	-	-	-	360 931	(115 306)	115 593	(70 070)

2.1.2. Амортизация основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки основных средств	Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 6/2020	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Амортизация - всего	5200.1	2023 г.	(11 114 661)	(951 473)	141 587	-	x	(11 924 547)
	5210.1	2022 г.	(11 966 678)	(1 311 792)	290 872	-	1 872 937	(11 114 661)
Здания	5201.1	2023 г.	(187 708)	(18 989)	-	-	x	(206 697)
	5211.1	2022 г.	(169 978)	(19 251)	-	-	1 521	(187 708)
Сооружения и скважины	5202.1	2023 г.	(9 086 937)	(706 319)	-	-	x	(9 793 256)
	5212.1	2022 г.	(9 780 816)	(973 608)	16 077	-	1 651 410	(9 086 937)
Машины и оборудование	5203.1	2023 г.	(1 732 519)	(208 745)	136 473	-	x	(1 804 791)
	5213.1	2022 г.	(1 970 973)	(313 657)	229 417	-	322 694	(1 732 519)
Транспортные средства	5204.1	2023 г.	(18 143)	(2 416)	3 762	-	x	(16 797)
	5214.1	2022 г.	(15 833)	(3 028)	-	-	718	(18 143)
Прочие основные фонды	5205.1	2023 г.	(19 284)	(1 623)	381	-	x	(20 526)
	5215.1	2022 г.	(29 078)	(2 248)	142	-	11 900	(19 284)
Актив ОЛРОС	5206.1	2023 г.	(70 070)	(13 381)	971	-	x	(82 480)
	5216.1	2022 г.	-	-	45 236	-	(115 306)	(70 070)

2.1.3. Обесценение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Восстановлено убытков от обесценения	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Обесценение - всего	5200.2	2023 г.	(3 480)	(9 865)	-	-	(13 345)
	5210.2	2022 г.	-	(3 480)	-	-	(3 480)
Скважина Низевая 1	5201.2	2023 г.	(2 230)		-	-	(2 230)
	5211.2	2022 г.	-	(2 230)	-	-	(2 230)
Скважина Ю. Кыртаель 21	5202.2	2023 г.	(1 250)		-	-	(1 250)
	5212.2	2022 г.	-	(1 250)	-	-	(1 250)
Кран самоходный гусеничный стреловой дизель-электрический ДЭК - 321 гос.№83 ОО 0503	5203.2	2023 г.	-	(9 865)	-	-	(9 865)
	5213.2	2022 г.	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение	Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 26/2020	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости - всего	5240	2023 г.	756 636	913 149	(70 451)	(443 791)	-	x	1 155 543
	5250	2022 г.	484 218	543 811	(45 248)	(414 409)	(46 724)	234 988	756 636
Незавершенные капитальные вложения	5241	2023 г.	575 379	879 744	-	(443 791)	-	x	1 011 332
	5251	2022 г.	484 218	513 648	-	(414 409)	-	(8 078)	575 379
МТР, связанные с приобретением основных средств	5242	2023 г.	181 257	33 405	(70 451)	-	-	x	144 211
	5252	2022 г.	-	30 163	(45 248)	-	(46 724)	243 066	181 257

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

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, замены частей, ремонта, технических осмотров, технического обслуживания - всего	5260	11 973	3 093
в том числе:			
ВЛ-10кВ Подстанция "Средняя Харьяга-ПСПН Лекхарьяг - 2л"	5261	-	3 093
месторождения	5262	11 973	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	285 977	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	781 711	676 429	488 506
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	1 167 871	934 640	685 090
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	40 296	40 296	40 296
Иное использование основных средств, числящихся за балансом	5288	6 814 328	34 089 327	33 893 211

2.4.1. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 25/2018		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	5200.3	2023 г.	285 977	(57 195)	-	(285 977)	96 237	(39 042)	-	-	x	x	-	-
Права пользования активами - всего	5210.3	2022 г.	-	-	10 997	-	-	(57 195)	-	-	274 980	x	285 977	(57 195)
в том числе:														
Вахтовые жилые комплексы УПН на установках по подготовке нефти	5201.3	2023 г.	285 977	(57 195)	-	(285 977)	96 237	(39 042)	-	-	x	x	-	-
	5211.3	2022 г.	-	-	10 997	-	-	(57 195)	-	-	274 980	x	285 977	(57 195)

2.4.2. Амортизация прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
	5200.4	2023 г.	(57 195)	(39 042)	96 237	-	-
Амортизация - всего	5210.4	2022 г.	-	(57 195)	-	-	(57 195)
ВЖК УПН (в т.ч.1, 2 очередь, водоподготовка) по договору аренды от	5201.4	2023 г.	(57 195)	(39 042)	96 237	-	-
	5211.4	2022 г.	-	(57 195)	-	-	(57 195)

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	2023 г.	22 722 762	-	-	(6 119 834)	-	-	-	16 602 928	-
	5311	2022 г.	19 494 237	-	4 049 977	(821 452)	-	-	-	22 722 762	-
Другие виды финансовых вложений	5304	2023 г.	22 722 762	-	-	(6 119 834)	-	-	-	16 602 928	-
	5314	2022 г.	19 494 237	-	4 049 977	(821 452)	-	-	-	22 722 762	-
Предоставленные займы	53042	2023 г.	22 722 762	-	-	(6 119 834)	-	-	-	16 602 928	-
	53142	2022 г.	19 494 237	-	4 049 977	(821 452)	-	-	-	22 722 762	-

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	2023 г.	-	-	6 119 834	-	-	-	-	6 119 834	-
	5315	2022 г.	8 389 676	-	764 716	(9 154 392)	-	-	-	-	-
Другие виды финансовых вложений	5308	2023 г.		-	6 119 834	-	-	-	-	6 119 834	-
	5318	2022 г.	8 389 676	-	764 716	(9 154 392)	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53082	2023 г.	-	-	6 119 834	-	-	-	-	6 119 834	-
	53182	2022 г.	8 389 676	-	764 716	(9 154 392)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	2023 г.	22 722 762	-	6 119 834	(6 119 834)	-	-	-	22 722 762	-
	5310	2022 г.	27 883 913	-	4 814 693	(9 975 844)	-	-	-	22 722 762	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2023 г.	960 355	(217 008)	7 992 285	(7 698 602)	95 130	(143 968)	x	1 254 038	(265 846)
	5420	2022 г.	895 199	(216 930)	8 504 094	(8 438 938)	31 333	(31 411)	x	960 355	(217 008)
в том числе:											
Материалы (в т.ч. Резерв под обесценение и ТЗР)	5401	2023 г.	826 172	(217 008)	762 873	(613 644)	95 130	(143 968)	-	975 401	(265 846)
	5421	2022 г.	701 150	(216 930)	894 509	(769 487)	31 333	(31 411)	-	826 172	(217 008)
Готовая продукция	5402	2023 г.	134 175	-	7 228 702	(7 084 248)	-	-	-	278 629	-
	5422	2022 г.	193 976	-	7 608 336	(7 668 137)	-	-	-	134 175	-
Товары для перепродажи	5403	2023 г.	8	-	710	(710)	-	-	-	8	-
	5423	2022 г.	73	-	1 249	(1 314)	-	-	-	8	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	13	14
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	2023 г.	4 145 600	-	3 731 535	-
	5521	2022 г.	2 503 346	-	4 145 600	-
в том числе:						
проценты по займам выданным	5502	2023 г.	4 145 600	-	3 730 367	-
	5522	2022 г.	2 503 346	-	4 145 600	-
долгосрочные РБП	5503	2023 г.	-	-	1 168	-
	5523	2022 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2023 г.	1 266 358	(145 993)	3 966 682	(9 230)
	5530	2022 г.	1 622 322	(145 993)	1 266 358	(145 993)
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	5511	2023 г.	1 065 333	(2 560)	1 571 166	(1 607)
	5531	2022 г.	1 285 366	(2 560)	1 065 333	(2 560)
расчеты с бюджетом	5512	2023 г.	12 598	-	22 618	-
	5532	2022 г.	26 566	-	12 598	-
расчеты с внебюджетными фондами	5513	2023 г.	-	-	-	-
	5533	2022 г.	-	-	-	-
расчеты с прочими дебиторами	5514	2023 г.	188 427	(143 433)	2 372 897	(7 623)
	5534	2022 г.	310 390	(143 433)	188 427	(143 433)
Итого	5500	2023 г.	5 411 958	(145 993)	7 698 217	(9 230)
	5520	2022 г.	4 125 668	(145 993)	5 411 958	(145 993)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	34 132	9 231	217 109	71 116	272 416	126 423
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	27 013	9 231	72 807	70 247	124 795	121 603
расчеты с прочими дебиторами	5542	7 119	-	144 302	869	147 621	4 820

5.3. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
1	2	3	4	10
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2023 г.	3 140 642	3 327 635
	5571	2022 г.	5 311 514	3 140 642
в том числе:				
авансы, полученные от покупателей	5552	2023 г.	-	-
	5572	2022 г.	5 311 174	
задолженность по займам	5553	2023 г.	2 951 954	3 327 635
	5573	2022 г.	340	2 951 954
арендные обязательства	5554	2023 г.	188 688	-
	5574	2022 г.	-	188 688
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2023 г.	1 367 333	2 057 639
	5580	2022 г.	4 772 028	1 367 333
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2023 г.	606 122	991 237
	5581	2022 г.	510 904	606 122
расчеты с персоналом	5562	2023 г.	25 883	30 083
	5582	2022 г.	23 974	25 883
расчеты с внебюджетными фондами	5563	2023 г.	24 252	25 768
	5583	2022 г.	11 379	24 252
расчеты с бюджетом	5564	2023 г.	560 011	1 007 829
	5584	2022 г.	616 189	560 011
расчеты с прочими кредиторами	5565	2023 г.	151 065	2 722
	5585	2022 г.	3 562 169	151 065
задолженность по займам	5566	2023 г.	-	-
	5586	2022 г.	47 413	-
Итого	5550	2023 г.	4 507 975	5 385 274
	5570	2022 г.	10 083 542	4 507 975

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Всего	5590	7 883	14 444	66 032
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	7 883	14 444	66 028
расчеты с прочими кредиторами	5592	-	-	4

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	1 739 255	1 839 573
Расходы на оплату труда	5620	685 969	742 580
Отчисления на социальные нужды	5630	196 675	163 281
Амортизация	5640	969 326	1 431 086
Прочие затраты	5650	5 937 924	5 911 240
Итого по элементам	5660	9 529 149	10 087 760
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	(180 474)	-
	5671	(180 474)	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680	-	19 771
нефть	5681	-	19 771
Покупная стоимость проданных товаров	5690	710	822
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	9 349 385	10 108 353

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	821 249	333 382	(143 716)	(453)	1 010 462
в том числе:						
По ликвидации и рекультивации земли после завершения недропользования (ОЛРОС)	5701	746 389	184 947	-	(453)	930 883
На выплату вознаграждения	5702	-	43 799	(43 799)	-	-
По оплате отпусков	5703	50 882	103 651	(99 917)	-	54 616
Оценочное обязательство: "Площадка куста. Обустройство куста скважин №63 (3-я очередь строительства)", Лекхарьягинское месторождение	5704	23 978	-	-	-	23 978
Оценочное обязательство: "004.129.001 Скважина №509", Лекхарьягинское месторождение	5705	-	985	-	-	985

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	1 006 978	178 368	(186 197)	(177 900)	821 249
в том числе:						
По ликвидации и рекультивации земли после завершения недропользования (ОЛРОС)	5711	921 953	8 963	(6 627)	(177 900)	746 389
На выплату вознаграждения	5712	46 492	47 319	(93 811)	-	-
По оплате отпусков	5713	38 533	98 108	(85 759)	-	50 882
Оценочное обязательство: "Площадка куста. Обустройство куста скважин №63 (3-я очередь строительства)", Лекхарьягинское месторождение	5714	-	23 978	-	-	23 978

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Выданные - всего	5810	15 000 000	-	4 360 261
в том числе:				
BNY MELLON CORPORATE TRUSTEE SERVICES LIMITED - Договор № б/н от	5811	-	-	4 360 261
Газпромбанк	5812	15 000 000	-	-

9. Поисковые активы

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период									На конец года	
					поступило	Выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		корректировки в связи с изменением учетной политики			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Нематериальные поисковые активы	5290	2023 г.	485 307	-	11 520	-	-	-	-	-	-	x	x	496 827	-
– всего	5291	2022 г.	455 325	-	29 982	-	-	-	-	-	-	-	-	485 307	-
в том числе:															
Затраты по приобретенным	52901	2023 г.	29 465	-	1 856	-	-	-	-	-	-	x	x	31 321	-
лицензиям на геологическое изучение,	52911	2022 г.	25 542	-	3 923	-	-	-	-	-	-	-	-	29 465	-
Затраты на приобретение	52902	2023 г.	455 842	-	9 664	-	-	-	-	-	-	x	x	465 506	-
геологической информации	52912	2022 г.	429 783	-	26 059	-	-	-	-	-	-	-	-	455 842	-
Материальные поисковые активы –	5292	2023 г.	361 904	(325 541)	714	(17 607)	-	-	-	-	-	x	x	345 011	(325 541)
всего	5293	2022 г.	328 612	(325 541)	9 459	-	-	-	-	-	-	23 833	-	361 904	(325 541)
в том числе:															
Поисковые скважины	52921	2023 г.	328 612	(325 541)	-	-	-	-	-	-	-	x	x	328 612	(325 541)
	52931	2022 г.	328 612	(325 541)	-	-	-	-	-	-	-		-	328 612	(325 541)
Материалы СМР	52922	2023 г.	17 667	-	-	(17 607)	-	-	-	-	-	x	x	60	-
	52932	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17 667	-	17 667	-
ОЛРОС по поисковым активам	52923	2023 г.	15 625	-	714	-	-	-	-	-	-	x	x	16 339	-
	52933	2022 г.	-	-	9 459	-	-	-	-	-	-	6 166	-	15 625	-

Руководитель _____ Борщ Егор Геннадьевич

18 марта 2024 г.

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Акционерное общество по геологии, поискам, разведке и добыче нефти и газа «ННК-Печоранефть» (далее «Общество») образовано в 1994 году.

Основным видом деятельности Общества является добыча углеводородного сырья (нефти) на Средне-Харьягинском, Северо-Харьягинском, Лекхарьягинском нефтяных месторождениях, продажа товаров (нефти, приобретенной от связанных сторон), оказание услуг оператора по добыче нефти и прочих услуг. Кроме того, Общество ведет разведку и оценку запасов нефти на других месторождениях.

Общество зарегистрировано по адресу: 166000, Ненецкий автономный округ, г. Нарьян-Мар, ул. им. В. И. Ленина, дом 23 А, кв. 17.

Почтовый адрес: 169710, РФ, Республика Коми, г. Усинск, ул. Мира, дом 6.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2023 составила 478 человек (на 31.12.2022 – 485 человек; 31.12.2021 – 465 человек).

Обществом создано обособленное структурное подразделение 04.03.2008 в Ненецком автономном округе, г. Нарьян-Мар, ул. Ленина, дом 23 А, кв. 17. Данное подразделение создано для слаженной работы и координации действий и принятия управленческих решений. В структурном подразделении числится один работник, который занимается координированием деятельности Общества на территории Ненецкого автономного округа. Расходы по содержанию подразделения учитываются без выделения на отдельный баланс в составе расходов Общества.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Совет директоров является органом управления Общества, который осуществляет общее руководство деятельностью Общества. Единоличным исполнительным органом является генеральный директор Общества.

С 17.12.2021 обязанности генерального директора Общества исполнял Кулаев Эдуард Геннадьевич. С 11.08.2022 обязанности генерального директора Общества возложены на Борща Егора Геннадьевича.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний, организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31.12.2022. 24.07.2023 Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15.08.2023 года – с 8,5% до 12%, 18.09.2023 года – с 12% до 13%, 30.10.2023 года – с 13% до 15%, а с 19.12.2023 с 15% до 16%.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность, или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели, в конечном итоге, стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке. Возможность Общества по продолжению его деятельности зависит от предоставления поддержки со стороны связанных сторон. Руководство Общества получило заверения в том, что такая поддержка при необходимости будет оказана, и, следовательно, считает, что продолжение подготовки бухгалтерской отчетности на основании вышеуказанного допущения является правомерным.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах) Общества, денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
За 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, задолженность по кредитам и займам, обязательства по аренде, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и прочих работ, связанных со строительством объектов основных средств (за вычетом сумм налога на добавленную стоимость), долгосрочные расходы будущих периодов, малоценные активы стоимостью не более 100 тыс. руб. отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены лицензии на право пользования недрами.

Нематериальный актив (далее «НМА») принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования определяется в месяцах периода, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды. Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из срока лицензии на право пользование недрами.

Срок полезного использования существующих в Обществе НМА колеблется от шестнадцати до двадцати лет.

Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом в течение срока их полезного использования.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

5. Нематериальные и материальные поисковые активы

(а) Состав поисковых активов

К нематериальным поисковым активам относятся: лицензии, дающие право на выполнение работ по поиску, оценке и (или) разведке полезных ископаемых; геологическая информация, оформленная в виде отчета по результатам проведенных работ (топографических, геологических и геофизических исследований, включая сейсморазведку; разведочного бурения, бурения опорных, параметрических и структурных скважин; по оценке технической осуществимости коммерческой целесообразности добычи; технологическая схема разработки месторождения и ее экспертиза).

К материальным поисковым активам относятся используемые в процессе поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки полезных ископаемых: поисково-оценочные, поисковые, разведочные и опережающие эксплуатационные скважины; сооружения (дороги, трубопроводы и т.д.) и оборудование, используемые в процессе поиска, оценки и разведки полезных ископаемых.

(б) Поисковые затраты

В фактические затраты на приобретение (создание) нематериальных поисковых активов включаются:

- затраты на получение лицензии на геологическое изучение или на добычу полезных ископаемых;

- затраты на приобретение геологической информации;
- затраты на бурение опорных, параметрических и структурных скважин;
- затраты на оценку технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на участке, выполняемые сторонними организациями;
- затраты на 3-D и 4-D сейсморазведку.

В составе затрат на приобретение лицензий, дающих право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых, учитываются:

- затраты, связанные с оформлением документов для получения лицензии;
- затраты на оплату участия в конкурсе или аукционе;
- затраты на оплату разового платежа за пользование недрами.

К поисковым затратам, признаваемым в составе материальных поисковых активов, относятся:

- затраты на бурение и обустройство поисково-оценочных, поисковых и опережающих эксплуатационных скважин;
- затраты на геолого-геофизические работы, проводимые в скважинах;
- затраты на приобретение и монтаж оборудования и установок, используемых для поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки запасов полезных ископаемых.

В фактические затраты на приобретение (создание) материальных поисковых активов включаются:

- затраты на строительство поисковых скважин, приобретение оборудования;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственные и патентные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением поискового актива;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен поисковый актив;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением поискового актива;
- оценочные обязательства, связанные с эксплуатацией и ликвидацией поисковых активов;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением поискового актива и обеспечением условий для его использования в запланированных целях.

(в) Порядок начисления амортизации по поисковым активам

Нематериальные поисковые активы не амортизируются в ходе деятельности по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых.

Материальные поисковые активы не амортизируются в связи с тем, что по завершении работ по поисковому бурению и проведения геофизического исследования скважин, проведение работ, способных повлиять на физический износ объекта поисковых активов, не осуществлялось. Поисковые скважины будут использованы Обществом для дополнительных исследований.

(г) Обесценение поисковых активов

На конец каждого отчетного года Общество проводит анализ наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение поисковых активов в соответствии с требованиями пункта 19 ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов».

При наличии признаков обесценения Общество проводит проверку поисковых активов на обесценение и учитывает изменение стоимости поисковых активов вследствие обесценения в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых». Убыток от обесценения относится на прочие расходы.

Для целей проверки поисковых активов на обесценение такие активы распределяются между группами месторождений полезных ископаемых.

(д) Перевод поисковых активов в состав основных средств, нематериальных активов и расходов будущих периодов

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

Документальным подтверждением коммерческой целесообразности добычи на определенном участке недр (месторождении) является утвержденный Обществом технический проект разработки (технологическая схема разработки) месторождения. При этом Общество уже обладает лицензией на право добычи на этом участке недр (месторождении).

(е) Прекращение признания поисковых активов при подтверждении бесперспективности добычи на участке недр

Если добыча полезных ископаемых на участке недр признана Обществом бесперспективной, то:

- нематериальные поисковые активы, относящиеся к данному участку недр, списываются;
- материальные поисковые активы, которые могут быть использованы в деятельности Общества, переводятся в состав соответствующих активов (основных средств, капитальных вложений, поисковых активов);
- материальные поисковые активы, которые не могут быть использованы в деятельности Общества, списываются.

Документальным подтверждением признания бесперспективности добычи полезных ископаемых на участке недр является решение уполномоченного органа Общества о прекращении дальнейших поисково-разведочных работ на участке недр и отказе от дальнейшего недропользования на этом участке.

Доходы или расходы от списания поисковых активов относятся на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов или расходов.

6. Основные средства

Состав и оценка основных средств

В составе основных средств отражены здания, сооружения и скважины, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В основные средства, в соответствии с установленным порядком, включены также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тыс. руб. за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Затраты на приобретение, создание объектов основных средств, стоимость которых не превышает 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором они передаются в эксплуатацию или выбывают.

До момента передачи в эксплуатацию или выбытия объекты, стоимость которых не превышает 100 тыс. руб., отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов.

При передаче в эксплуатацию стоимость таких объектов признается в составе материальных затрат.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

Переоценка основных средств не осуществляется.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Амортизация основных средств

При признании объекта основных средств в бухгалтерском учете определяются срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации). Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Начисление амортизации объекта основных средств:

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом, ежемесячно.

Срок полезного использования ОС устанавливается постоянно действующей комиссией, осуществляющей операции с основными средствами и НМА, на основании экспертного заключения с учетом норм Классификации, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, рекомендаций завода-изготовителя и экономической целесообразности устанавливаемого срока полезного использования.

При существенных отличиях срока полезного использования объекта основных средств, установленных в Постановлении Правительства № 1 и срока использования в соответствии с рекомендациями завода изготовителя, приоритетным является срок полезного использования, установленный постоянно действующей комиссией на основании экспертного заключения.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Амортизация законсервированных на срок более 3 месяцев основных средств и основных средств, находящихся на восстановлении сроком более 12 месяцев, начисляется в обычном порядке (в составе расходов, на которые начислялась амортизация до момента консервации и длительного восстановления).

Не подлежат амортизации земельные участки.

Обесценение основных средств

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

При наличии признаков возможного обесценения актива Общество оценивает возмещаемую сумму отдельного актива. Если оценить возмещаемую сумму отдельного актива невозможно, Общество определяет возмещаемую сумму единицы, генерирующей денежные средства (далее – ЕГДС, генерирующая единица), к которой относится актив.

В целях проверки на обесценение Общество группирует основные средства в генерирующие единицы. Под генерирующей единицей понимается наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует денежные притоки, в значительной степени независимые от денежных притоков от других активов или групп активов.

Убыток от обесценения признается в отношении генерирующей единицы только если возмещаемая сумма генерирующей единицы меньше ее балансовой стоимости. Возмещаемая сумма определена как наибольшая величина из ценности использования актива и справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие. Ценность использования актива рассчитана путем дисконтирования суммы будущих поступлений, связанных с экономическими выгодами от использования основных средств.

Убыток от обесценения относится на уменьшение балансовой стоимости единицы активов пропорционально балансовой стоимости каждого актива в генерирующей единице.

Убыток от обесценения объекта основных средств отражается в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой.

После признания убытка от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива, за вычетом его ликвидационной стоимости (при наличии таковой), на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

При повышении возмещаемой суммы основных средств производится корректировка их стоимости с учетом амортизации, накопленной на дату корректировки, до величины, не превышающей балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы объект основных средств не был обесценен.

Выбытие основных средств

Доходы и расходы от реализации или иного выбытия/списания основных средств в отчете о финансовых результатах отражаются свернуто в составе прочих доходов или расходов.

7. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения включают в себя затраты, произведенные с целью получения прибыли и непосредственно связанные:

- с приобретением и созданием объектов основных средств, не предназначенных для продажи;
- с улучшением и (или) восстановлением объектов основных средств (модернизация, реконструкция, достройка, дооборудованием, замена частей, ремонт, технический осмотр, техническое обслуживание объектов основных средств с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев);
- с приобретением имущества, предназначенного для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств, с доставкой и приведением объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений при одновременном выполнении следующих условий:

- часть объекта капитальных вложений полностью завершена строительством (выполнены все работы, позволяющие в соответствии с нормами законодательства эксплуатировать часть объекта как самостоятельный объект);
- часть объекта способна приносить доход независимо от завершения капитальных вложений, окончания строительства и ввода оставшейся части объекта капитальных вложений.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

Общество проверяет капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном (МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»). При выявлении в отношении этих активов признаков возникновения убытков от их обесценения, для определения степени обесценения (если оно имеет место) оценивается возмещаемая стоимость актива.

Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше.

Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки).

Обесценение капитальных вложений в основные средства относится на прочие расходы.

Финансовый результат от продажи объектов незавершенных капитальных вложений во внеоборотные активы (разница между доходом и расходом, возникшими в результате продажи) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» и 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Капитальные вложения в основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по фактической стоимости приобретения или строительства.

8. Права пользования активами

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды (за исключением ОЛРОС).

Фактическая стоимость права пользования активом пересматривается при изменении:

- условий договора аренды;
- намерения продлевать или сокращать срок аренды;
- величины арендных платежей.

Срок действия договора аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей.

Исходя из требования приоритета содержания перед формой, срок аренды может не совпадать со сроком договора аренды.

Срок права аренды для договоров аренды на 11 месяцев с дальнейшей пролонгацией устанавливается:

- для офисных зданий 10 лет;
- по остальным договорам аренды (за исключением аренды офиса):
  - в соответствии со СПИ аналогичных ОС;

- в соответствии с остаточным СПИ совместно используемого имущества (например, в отношении арендованной земли, на которой расположено здание/сооружение – в соответствии с остаточным СПИ этих объектов);
- на основе применения профессионального суждения.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации.

Амортизация права пользования активами начисляется ежемесячно линейным методом, с первого числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования активом и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения права пользования активом с бухгалтерского учета.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

9. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в акционерное общество является акция организации-эмитента одного вида (обыкновенная), одного выпуска, в общество с ограниченной ответственностью – доля в уставном капитале каждой организации (в процентах), по предоставленным займам – заем, предоставленный по одному договору.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определяется расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

В Обществе резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, в связи с отсутствием признаков обесценения в отчетном году и предыдущие отчетные периоды.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету Обществом в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

У Общества нет финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

10. Запасы

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (материалы, готовая продукция, товары для перепродажи и др.).

Материалы

При отпуске материалов в производство и ином выбытии, они оценивались по себестоимости первых по времени поступления единиц (далее – ФИФО).

Готовая продукция

В составе готовой продукции отражена валовая продукция в объеме извлеченной на поверхность нефти в соответствии с производственным отчетом (исполнительным балансом нефти) за отчетный месяц по фактической себестоимости изготовления (добычи).

Оценка готовой продукции при выбытии производится по ФИФО.

Резервы под обесценение запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

На сумму обесценения запасов представленных ниже образован резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж Общества:

- запасы, которые используются для производства продукции, но продажи которой, нерентабельны (убыток от реализации конкретного вида продукции составляет более 5%);
- запасы, используемые в ходе обычных видов деятельности, не утратившие своих потребительских свойств и подлежащие использованию в целях, для которых были приобретены, при условии, что первоначальная (фактическая) стоимость запасов значительно превышает стоимость последних по времени закупок запасов того же ассортимента.

На сумму обесценения запасов представленных ниже образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов Общества:

- запасы, не пригодные для использования в производстве, вследствие частичной утраты потребительских свойств, в том числе физически или морально устаревшие;
- запасы, не утратившие своих потребительских свойств, которые не используются в целях, для которых были приобретены;
- запасы, не используемые в ходе обычных видов деятельности, не утратившие своих потребительских свойств и подлежащие использованию в целях, для которых были приобретены, при условии, что первоначальная (фактическая) стоимость запасов значительно превышает стоимость последних по времени закупок запасов того же ассортимента.

Транспортно – заготовительные расходы

Бухгалтерский учет транспортно-заготовительных расходов ведется на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Списание отклонений в стоимости материалов со счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» осуществляется на счета расходов и (или) другие соответствующие счета пропорционально списанной на эти счета стоимости материалов (сырья).

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 4 «Запасы» (подраздел 4.1 «Наличие и движение запасов») табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

11. Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся следующие виды затрат (или затраты, связанные с приобретением указанных прав):

- права пользования программными продуктами;
- прочие затраты, не капитализируемые в состав активов и не являющиеся расходами текущего периода.

Все перечисленные виды расходов будущих периодов погашаются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Срок погашения каждого вида расходов будущих периодов устанавливается при принятии его к учету. Все расходы будущих периодов списываются по назначению.

Единицей учета расходов будущих периодов является каждый вид затрат (или затраты на приобретение каждого вида прав).

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», а относящиеся к году, следующему за отчетным годом – по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

12. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

13. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и пересчетом остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто.

В отчете о движении денежных средств суммы экспортной пошлины представляются развернуто в строке 4129 «Прочие платежи».

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по текущей деятельности в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам».

Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде – включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

14. Уставный капитал, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости выпущенных Обществом обыкновенных и привилегированных акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенную по результатам их обязательной переоценки прошлых лет (показатель выделен в отдельную строку отчетности), эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость, а также вклады акционеров в имущество Общества.

В Обществе в соответствии с уставом и требованиями законодательства создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала.

15. Кредиты и займы полученные

Затраты, связанные с использованием Обществом займов и кредитов, включают в себя проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам.

Проценты по полученным займам и кредитам признаются в составе текущих расходов того периода, в котором они произведены.

16. Обязательства по аренде

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

Процентная ставка, используемая для дисконтирования номинальных величин будущих арендных платежей, определяется таким образом, чтобы приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды стала равна справедливой стоимости предмета аренды.

Общество (арендатор) применяет процентную ставку, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды.

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

17. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Величина оценочного обязательства, предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев, подлежит дисконтированию. Ставка (ставки) и способы дисконтирования определяются Обществом с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями оценочного обязательства и другими факторами. Увеличение оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости относится на прочие расходы и отражается в качестве процентов к уплате в отчете о финансовых результатах.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по выплате ежегодного вознаграждения работникам по итогам года;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных отпусков;
- оценочные обязательства по ликвидации объектов основных средств и рекультивации земли после завершения недропользования.

Обязательство по выплате ежегодного вознаграждения работникам по итогам года

Создание оценочного обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год осуществляется с целью равномерного включения расходов на протяжении отчетного периода в затраты Общества и равномерного формирования финансового результата.

Сумма оценочного обязательства определяется на основании показателей утвержденного Бизнес-плана на текущий год в части запланированных вознаграждений.

Ежемесячная сумма оценочного обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год определяется как одна двенадцатая часть от годовой суммы запланированных выплат, с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды.

Распределение суммы оценочного обязательства по направлениям затрат осуществляется пропорционально фонду оплаты труда. По подразделениям, непосредственно связанным с капитальным строительством, оценочное обязательство не создается. Суммы вознаграждения подлежат распределению по объектам капитального строительства в момент фактического начисления вознаграждения по итогам работы за год.

Обязательство по предстоящей оплате неиспользованных отпусков

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, среднедневной заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Обязательство по ликвидации объектов основных средств и рекультивации земли после завершения недропользования (ОЛРОС)

В случае если оценочное обязательство квалифицируется как долгосрочное, то оно оценивается по приведенной стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины. Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты относится на прочие расходы.

Оценочное обязательство на ликвидацию основных средств и рекультивацию земли создается по каждому месторождению, на котором компания осуществляет поиск, оценку, разведку и добычу нефти и газа. Оценочное обязательство на ликвидацию основных средств и рекультивацию земли по месторождению определяется как сумма оценочных обязательств на ликвидацию и рекультивацию всех активов и нарушенных земельных участков на этом месторождении.

ОЛРОС признается в бухгалтерском учете с момента возникновения обязательства по ликвидации и рекультивации, т.е. с начала работ на месторождении, связанных с нарушением земель и с момента начала создания нефтегазового актива.

Затраты на ликвидацию основных средств и рекультивацию земли капитализируются в составе основных средств в сумме дисконтированной стоимости ожидаемых обязательств на ликвидацию основных средств и рекультивацию земли месторождения.

Амортизация актива ОЛРОС начисляется пропорционально объему добычи (потонным способом).

Сумма актива и обязательства ОЛРОС корректируется ежеквартально при наличии изменений следующих факторов:

- признание новых обязательств вследствие появления за отчетный период новых объектов нефтегазовых активов и нарушенных земельных участков, а также уменьшения количества объектов по основаниям, отличным от ликвидации (относится на увеличение (уменьшение) стоимости актива ОЛРОС);
- изменения оценочных значений, а именно:
  - текущей стоимости ликвидации объектов и рекультивации земли;
  - срока дисконтирования;
  - ставки дисконтирования;
  - индекса инфляции.

Сумма обязательства ОЛРОС также корректируется в случае приближения срока исполнения обязательств (эффект от изменения периода дисконтирования или амортизация дисконта).

С 01.01.2022 Общество отражает балансовую стоимость актива ОЛРОС в составе строки 1150 «Основные средства» (в отношении актива ОЛРОС, относящегося к объектам основных средств) и строки 1140 «Материальные поисковые активы» (в отношении актива ОЛРОС по поисковым активам) в бухгалтерском балансе (до 2022 года актив ОЛРОС отражался в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы»).

С 01.01.2022, в соответствии с п.23 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», изменение величины обязательства ОЛРОС (без учета процентов) увеличивает или уменьшает первоначальную стоимость актива ОЛРОС (ранее относились на общепроизводственные или прочие расходы / прочие доходы).

Увеличение ОЛРОС вследствие приближения срока исполнения обязательств (эффект от изменения периода дисконтирования, или амортизация дисконта) относится на прочие расходы (проценты к уплате).

Сроки исполнения ОЛРОС:

Месторождение/Лицензионный участок	Срок исполнения
Лекхарьягинское МР	31.12.2042
Северо-Харьягинское МР	31.12.2043
Средне-Харьягинское МР	31.12.2031

Условные обязательства

Условные обязательства не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

18. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения (уменьшения) отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

В бухгалтерском балансе сумма отложенных налоговых активов и обязательств отражается развернуто.

Суммы начисленных, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

19. Доходы

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки, такие как:

- доходы от излишков, обнаруженных при инвентаризации;
- курсовые разницы;
- оприходование материалов при ликвидации ОС;
- пени и штрафы по хозяйственным договорам;
- восстановление резерва под снижение стоимости товарно-материальных ценностей;
- другие доходы.

Доходы по операционной аренде

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в составе выручки.

20. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции, относящиеся к проданной продукции, и связанные с оказанием услуг, с учетом изменения величины резерва под обесценение запасов, и не включает управленческие расходы.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям и др. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Прочие расходы включают:

- расходы по продаже, выбытию или прочему списанию основных средств, поисковых активов и иных активов, включая их остаточную стоимость;
- резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей;
- курсовые разницы;
- недостачи и потери материальных ценностей;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- другие расходы.

Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и представляются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

21. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды

21.1 Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет

В отчетном году была выявлена существенная ошибка прошлых лет, допущенная в результате отсутствия пересмотра сроков полезного использования по полностью самортизированным основным средствам при применении ФСБУ 6/2020 «Основные средства». В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» такая ошибка подлежит ретроспективной корректировке. В результате проведенной корректировки произошло изменение сравнительных показателей за 2022 год. Основание корректировки и информация об ее влиянии на сравнительные данные приведены ниже:

(а) Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2022 ретроспективно скорректирована путем изменения суммы накопленной амортизации по состоянию на 31.12.2022 исходя из первоначальной стоимости на 01.01.2022, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования на указанную дату, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Данная корректировка обусловлена пересмотром сроков полезного использования основных средств в сторону их увеличения. В результате указанного изменения также была скорректирована величина отложенного налогового обязательства и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Корректировки показателей Бухгалтерского баланса

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировка показателей на 31.12.2022				
Основные средства	1150	4 112 500	380 791	4 493 291
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(7 946 846)	304 633	(7 642 213)
Отложенные налоговые обязательства	1420	490 102	76 158	566 260

Корректировки показателей Отчета об изменениях капитала

Корректировка проведена в отношении показателя «Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ» (строка 3060) и представлена в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок». Исправление существенной ошибки прошлых лет отражено по строке 3420 «исправление ошибок» в сумме 304 633 тыс. руб.

Влияние корректировки на сумму начисленной за 2022 год амортизации составляет 13 857 тыс. руб. Данная корректировка является несущественной для ретроспективного отражения и отражена в составе строки «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах за 2023 год.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Капитальные вложения

Информация о наличии и движении капитальных вложений в основные средства приведена в табличных пояснениях 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» и 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации».

Обесценение капитальных вложений в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» отсутствует.

Сумма вложений в объекты строительства основных средств составила:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Капитальные вложения в основные средства по месторождениям	**1 011 332**	**575 379**	**484 218**
Лекхарьягинское н.м.	530 546	368 650	156 185
Средне-Харьягинское н.м.	114 395	56 315	150 776
Северо Харьягинское н.м.	34 707	15 740	15 740
Прочие объекты, требующие монтажа	331 684	134 674	161 517

Даты ввода объектов в эксплуатацию запланированы на 2024-2027 годы.

2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, приведена в табличном пояснении 2.1.1 «Наличие и движение основных средств».

Элементы амортизации основных средств

К элементам амортизации относятся способ начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость.

Амортизация основных средств

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Здания	3 – 30
Сооружения и скважины	3 – 50
Машины и оборудование	1 – 30
Транспортные средства	2 – 20
Прочие основные фонды	3 – 30

Информация об амортизации основных средств представлена в табличном пояснении 2.1.2 «Амортизация основных средств».

По строке 5282 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе» табличного пояснения 2.4 отражена стоимость арендованных основных средств, учтенных Обществом в составе прав пользования активами.

По строке 5283 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» табличного пояснения 2.4 «Иное использование основных средств» представлены полученные в аренду объекты, в отношении которых Общество использует упрощенный порядок учета аренды.

В составе арендованных основных средств, отраженных по строке 5283 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» табличного пояснения 2.4 учтены следующие объекты основных средств, в т.ч.:

- земельные участки на сумму 664 267 тыс. руб. на 31.12.2023 (668 697 тыс. руб. на 31.12.2022; 483 658 тыс. руб. на 31.12.2021);
- вахтовые жилые комплексы (ВЖК) на установках по подготовке нефти (УПН) на сумму 102 222 тыс. руб. на 31.12.2023; (0 тыс. руб. на 31.12.2022, 581 891 тыс. руб. на 31.12.2021);
- административно-бытовой корпус 7 490 тыс. руб. на 31.12.2023 года;
- прочее оборудование 7 732 тыс. руб. на 31.12.2023 (7 732 тыс. руб. на 31.12.2022; 4 848 на 31.12.2021).

По строке 5288 «Иное использование основных средств, числящихся за балансом» отражены основные средства, принятые Обществом в пользование от другой связанной стороны по операторскому договору на сумму:

- 6 814 328 тыс. руб. на 31.12.2023; 34 089 327 тыс. руб. на 31.12.2022; 33 893 211 тыс. руб. на 31.12.2021, в том числе:
  - скважины – 3 917 162 тыс. руб. на 31.12.2023; 16 119 792 тыс. руб. на 31.12.2022; 16 119 792 тыс. руб. 31.12.2021;
  - нефтепроводы и трубопроводы – 754 738 тыс. руб. на 31.12.2023; 4 893 507 тыс. руб. на 31.12.2022, 4 814 878 тыс. руб. на 31.12.2021;
  - установка подготовки нефти – 454 651 тыс. руб. на 31.12.2023; 4 423 542 тыс. руб. на 31.12.2022, 4 386 806 тыс. руб. на 31.12.2021;
  - обустройство кустов – 273 104 тыс. руб. на 31.12.2023; 2 054 425 тыс. руб. на 31.12.2022, 2 055 151 тыс. руб. на 31.12.2021;
  - системы ППД – 107 788 тыс. руб. на 31.12.2023; 342 656 тыс. руб. на 31.12.2022; 255 900 тыс. руб. на 31.12.2021;
  - пункт сдачи нефти – 195 746 тыс. руб. на 31.12.2023; 3 147 614 тыс. руб. на 31.12.2022; 3 151 893 тыс. руб. на 31.12.2021;
  - внутрипромысловые автодороги – 305 375 тыс. руб. на 31.12.2023; 589 745 тыс. руб. на 31.12.2022, 589 745 тыс. руб. на 31.12.2021;
  - энергоцентр – 504 142 тыс. руб. на 31.12.2023; 1 854 328 тыс. руб. на 31.12.2022, 1 854 328 тыс. руб. на 31.12.2021;
  - прочие сооружения и оборудование для добычи – 301 622 тыс. руб. на 31.12.2023; 663 718 тыс. руб. на 31.12.2022, 664 718 тыс. руб. на 31.12.2021.

Тест на обесценение

В связи с наличием признаков возможного обесценения по состоянию на 31.12.2023 Общество провело тестирование основных средств на обесценение в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Возмещаемая стоимость определялась на основе расчета ценности использования. Ценность использования была рассчитана как приведенная стоимость чистых денежных потоков с использованием доступных прогнозов по выручке от реализации, расходам на производство продукции и капитальных вложений, согласно утвержденным долгосрочным стратегическим планам Общества. Период прогнозирования соответствует горизонту, используемому руководством Общества в долгосрочной стратегии развития, и не превышает сроков полезного использования активов.

Прогнозные потоки денежных средств основаны на результатах прошлых периодов и ожиданий руководства в отношении будущего развития Общества. Прогноз выручки, в частности цен на нефть, основан на прогнозе руководства, который отражает ожидания развития делового сектора экономики, в котором Общество осуществляет свою деятельность. Расходы и капитальные затраты рассчитаны на основе прогнозов руководства, отражающих текущую структуру бизнеса с корректировками на инфляцию.

Ключевые допущения, используемые при расчете стоимости использования активов:

	За 2023 год
Прогноз цены на нефть марки Brent на 2024-2027 гг., долл. США/баррель	85,3-88,3
Темпы роста цен на нефть марки Brent после 2027 года, %	2,0-2,3
Ставка дисконтирования до налогообложения, %	18,9
Прогноз ИПЦ РФ в 2024-2033 годы, %	4,0-4,5
Обменный курс на 2024-2033 годы, руб./ долл. США	100,0-109,4

Также ключевые допущения включают в себя объемы добычи и реализации нефти.

Ценность использования, рассчитанная по состоянию на 31.12.2023 исходя из вышеуказанных допущений, превышает балансовую стоимость основных средств, следовательно, отсутствуют основания для признания убытков от обесценения.

Руководство полагает, что обоснованное изменение ставки дисконтирования и цены на нефть марки Brent не приведет к обесценению основных средств на 31.12.2023.

В случае, если обменный рубля к доллару США, используемый для расчета дисконтированных денежных потоков, был бы ниже на 10% по сравнению с оценкой руководства, Общество должно было бы снизить балансовую стоимость основных средств на 402 242 тыс. руб. Если прогноз добычи нефти, используемый для расчета дисконтированных денежных потоков, был бы ниже на 10% по сравнению с оценкой руководства, Общество должно было бы снизить балансовую стоимость основных средств на 4 223 242 тыс. руб. Если бы такое обесценение было признано, Общество смогло бы восстановить обесценение основных средств в следующих отчетных периодах, в случае улучшения ситуации.

По состоянию на 31.12.2022 обесценения выявлено не было.

3. Права пользования активами и обязательства по аренде

Права пользования активами

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения 2.5.1 «Наличие и движение прав пользования активами».

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в производстве готовой продукции и для общехозяйственных нужд.

По состоянию на 31.12.2023 вахтовые жилые комплексы на УПН отражены по строке 5283 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» табличного пояснения 2.4 в сумме 102 222 тыс. руб. в связи с досрочным расторжением договора аренды в ноябре 2023 года.

Срок полезного использования в отношении группы прав пользования активами равен 5 годам.

Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	-	60 589
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	-	188 688
Итого обязательства по аренде	**-**	**249 277**

Проценты по арендным обязательствам:

Наименование	2023	2022
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	13 454	54 796
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	**13 454**	**54 796**

Пересмотр стоимости прав пользования активами и обязательства по аренде

В отчетном году пересмотр стоимости прав пользования активами и обязательства по аренде не производился.

По состоянию на 31.12.2023 права пользования активами по аренде отсутствуют.

Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке

Общество не отражает право пользования активом и обязательство по аренде в отношении тех договоров аренды, по которым не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. В дополнение к данным условиям, по указанным договорам выполняется одно (или несколько) условий из числа следующих:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (за исключением договоров аренды на 11 месяцев с дальнейшей пролонгацией);
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб.

Такие договоры аренды признаются операционной арендой и отражаются в упрощенном порядке, арендные платежи отражаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. Начисление арендных платежей производится ежемесячно пропорционально количеству дней аренды в соответствующем месяце.

Расходы, включенные в расходы по обычным видам деятельности, и относящиеся к краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью, представлены ниже:

Наименование	2023	2022
Расходы, относящиеся к операционной аренде	13 867	12 133
Итого расходы по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке	**13 867**	**12 133**

4. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Малоценные активы стоимостью не более 100 т.	11 273	8 696	-
Долгосрочные РБП Программное обеспечение	20 713	7 027	4 028
Авансы, выданные на капитальные вложения (без НДС)	1 722	1 722	-
Актив ОЛРОС	-	-	130 598
Материалы для строительно-монтажных работ, в том числе:	-	-	270 191
Материалы	-	-	315 635
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	-	-	(83 012)
Отклонения в стоимости материалов для строительно-монтажных работ	-	-	37 568
Итого прочие внеоборотные активы	**33 708**	**17 445**	**404 817**

5. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений отражены в разделе 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Дополнительная информация по займам выданным связанным сторонам раскрыта в пункте 19 «Связанные стороны» раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 4 «Запасы» (подраздел 4.1 «Наличие и движение запасов») табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие дебиторской задолженности», 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумма дебиторской задолженности, погашенной путем зачета встречных требований дебиторов (по кредиторской задолженности, возникшей в результате операций приобретения имущества, а также по другим основаниям), составила 332 910 тыс. руб. в 2023 году (416 794 тыс. руб. в 2022 году).

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных счетах	553	3 836	3 312
Средства на валютных счетах	-	-	-
Итого денежные средства	**553**	**3 836**	**3 312**
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**553**	**3 836**	**3 312**

Поступления по текущей деятельности

Поступления по строке 4111 «Денежные потоки от продажи продукции, товаров, работ и услуг» отчета о движении денежных средств приведены без сумм налога на добавленную стоимость и акцизов.

Наименование показателя	2023	2022
Поступления от продажи продукции, работ, услуг (строка 4111), в том числе:	**8 803 066**	**1 609 016**
Реализация и транспортировка нефти	7 052 052	6 785 461
Реализация операторских, прочих услуг	1 715 897	1 894 904
Поступления от продажи сырья и материалов	35 129	34 159
Поступления/возврат авансов в счет будущих поставок продукции	(12)	(7 105 508)

В связи с расторжением контракта, в 2022 году возвращены денежные поступления от компании Rosneft Trade Ltd., полученные в счет будущих поставок продукции.

Прочие поступления и платежи

Наименование	2023	2022
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)	**126 449**	**146 103**
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	121 103	128 290
Поступления процентов, начисленных по краткосрочным банковским депозитам до трех месяцев	43	5 239
Средства зачисленные от продажи валюты	-	6 942
Штрафы, пени, неустойки	5 020	4 308
Иные поступления	283	1 324
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	**(4 826 257)**	**(5 854 601)**
НДПИ, НДД	(4 734 258)	(5 427 717)
Платежи по агентской схеме на проведение строительных работ по обустройству месторождений	(5 191)	(112 591)
Таможенные пошлины и сборы	(2 975)	(282 500)
Иные платежи	(83 833)	(31 793)

9. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2022 и на 31.12.2021 уставный капитал Общества полностью оплачен.

Уставный капитал состоит из номинальной стоимости всех размещенных акций Общества, общее количество которых составляет 1 962 673 штук, в том числе:

- 1 939 557 штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 0,5 руб.;
- 22 514 штук привилегированных акций типа «А» номинальной стоимостью 0,5 руб.;
- 602 штук привилегированных именных акций номинальной стоимостью 0,5 руб.

Резервный капитал

Размер резервного капитала на 31.12.2023 составляет 61 тыс. руб. в том числе: 51 тыс. руб. непосредственно резервный фонд и 10 тыс. руб. специальный фонд для выплаты дивидендов по привилегированным акциям. По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 величина резервного капитала составила 10 тыс. руб.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество отразило:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Вклад акционера в имущество	34 440 161	34 440 161	34 440 161
Эмиссионный доход	3 481 796	3 481 796	3 481 796
Прочие источники	600 483	600 483	600 483
Итого	**38 522 440**	**38 522 440**	**38 522 440**

10. Кредиты и займы

Наличие займов полученных, отражено в разделе 5.3 «Наличие кредиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

11. Прочие обязательства и кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Прочие долгосрочные обязательства

В строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса отражены следующие долгосрочные обязательства:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Арендные обязательства (краткосрочная часть)	-	188 688	-
Аванс, полученный в счет будущих поставок продукции	-	-	5 311 174
Расчеты с прочими кредиторами (по договору уступки права требования)	-	-	340
Итого	**-**	**188 688**	**5 311 514**

Краткосрочная кредиторская задолженность

Крупнейшие кредиторы Общества являются связанными сторонами Общества, информация по которым предоставлена в пункте 19 «Связанные стороны» раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Налог на добавленную стоимость	402 068	254 550	5 518
НДПИ	350 645	214 309	340 341
НДД	233 231	72 488	239 729
Налог на имущество	17 440	12 360	8 461
НДФЛ	4 445	6 304	22 140
Итого	**1 007 829**	**560 011**	**616 189**

Расчеты с прочими кредиторами

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Авансы полученные	1 028	125 096	3 537 377
По расчетам за авиационные работы	-	20 634	21 773
По штрафам, пеням, неустойкам за нарушение условий договоров	-	-	1 374
По иным основаниям	1 694	5 335	1 645
Итого	**2 722**	**151 065**	**3 562 169**

Прочие краткосрочные обязательства

В строке 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса отражены следующие долгосрочные прочие обязательства по аренде.

12. Налог на прибыль организации

12.1 Налог на прибыль

Наименование	2023		2022	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль		298 508		252 877
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	408 509	81 702	120 081	24 016

Наименование	2023		2022	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
По иным основаниям	28 837	5 767	1 340	268
в том числе:				
Расходы прошлых лет	28 837	5 767	1 340	268
Итого ПНР	**437 346**	**87 469**	**121 421**	**24 284**
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По иным основаниям	(25 010)	(5 002)	(463)	(93)
в том числе:				
Доходы прошлых лет	(25 010)	(5 002)	(463)	(93)
Итого ПНД	**(25 010)**	**(5 002)**	**(463)**	**(93)**
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По оценочным обязательствам	4 719	944	-	-
По иным основаниям	289 490	57 898	48 772	9 754
в том числе:				
Резерв на ликвидацию ОС (ОЛРОС)	184 494	36 899	-	-
Обесценение ОС	9 865	1 973	3 480	696
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	95 131	19 026	34 505	6 901
Финансовая аренда	-	-	10 787	2 157
Прочее	-	-	-	-
Погашение ОНА				
По оценочным обязательствам	-	-	(10 165)	(2 033)
По иным основаниям	(1 131 712)	(226 342)	(1 364 061)	(275 812)
в том числе:				
Расходы будущих периодов	(11 555)	(2 311)	(26 085)	(5 217)
Убытки переносимые на будущее	(972 578)	(194 516)	(1 162 349)	(232 470)
Резерв на ликвидацию ОС (ОЛРОС)	-	-	(175 560)	(35 112)
Финансовая аренда	(10 787)	(2 157)	-	-
Резервы по сомнительным долгам	(136 762)	(27 352)	-	-
Прочее	(30)	(6)	(67)	(13)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	**(837 503)**	**(167 501)**	**(1 325 454)**	**(265 091)**
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По иным основаниям	(233 168)	(46 634)	-	-
в том числе:				
Активы ОЛРОС	(90 804)	(18 161)	-	-
Расходы будущих периодов	(9 985)	(1 997)		
Разница в оценке остатка готовой продукции	(132 252)	(26 450)	-	-
Прочие	(127)	(25)		
Погашение ОНО				

Наименование	2023		2022	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	61 146	12 229	779 038	155 808
Разница в оценке стоимости остатка готовой продукции	-	-	55 192	11 038
По иным основаниям	77 230	15 446	268 234	53 647
в том числе:				
Активы ОЛРОС	-	-	190 645	38 129
НМА	77 216	15 443	77 216	15 443
Прочее	14	3	373	75
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	**(94 792)**	**(18 958)**	**1 102 464**	**220 493**
Налогооблагаемая прибыль		1 945 156		2 324 699
Использование налоговых убытков прошлых лет		(972 578)		(1 162 349)
Налогооблагаемая прибыль после использования налоговых убытков прошлых лет		972 578		1 162 349
Итого текущий налог на прибыль		**194 517**		**232 470**

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль: 20% – в 2023 году, 20% – в 2022 году.

12.2 Прочие налоги и сборы

В составе расходов по обычным видам деятельности за 2023 год учтены следующие налоги и сборы:

- Налог на добычу полезных ископаемых – 4 392 482 тыс. руб.;
- Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья:
  - 643 771 тыс. руб.;
- Налог на имущество – 61 842 тыс. руб.;
- Страховые взносы – 196 677 тыс. руб.;
- Иные налоги и сборы – 1 571 тыс. руб.

В составе расходов по обычным видам деятельности за 2022 год учтены следующие налоги и сборы:

- Налог на добычу полезных ископаемых – 4 571 852 тыс. руб.;
- Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья:
  - 562 618 тыс. руб.;
- Налог на имущество – 65 306 тыс. руб.;

- Страховые взносы – 173 783 тыс. руб.;
- Иные налоги и сборы – 3 419 тыс. руб.

13. Выручка от продаж

Выручка от продажи готовой продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции, товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин.

Выручка Общества сформирована в связи с продажей готовой продукции, услуг по видам:

Наименование показателя	2023	2022
Реализация нефти (внутренний рынок)	7 727 301	4 602 064
Реализация нефти (экспорт)	-	2 384 290
Реализация услуг оператора по добыче нефти	1 670 296	1 797 803
Реализация прочих услуг	112 979	143 417
Итого	**9 510 576**	**8 927 574**

14. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей товаров, готовой продукции, работ, услуг по видам:

Наименование показателя	2023	2022
Реализация собственной нефти (внутренний рынок)	7 048 228	5 380 221
Реализация нефти (экспорт)	-	2 247 886
Реализация услуг оператора по добыче нефти	1 510 166	1 622 170
Реализация прочих услуг	78 354	129 399
Итого	**8 636 748**	**9 379 676**

Коммерческие расходы представлены в таблице ниже:

Наименование	2023	2022
Расходы на транспортировку, перевалку, хранение нефти	368 401	300 424
Иные коммерческие расходы	16 044	19 558
Итого	**384 445**	**319 982**

Управленческие расходы представлены в таблице ниже:

Наименование	2023	2022
Расходы на оплату труда управленческому персоналу, включая страховые взносы	192 461	265 508
Налоги	61 938	65 397
Амортизация	20 783	29 322
Охрана объекта	11 419	11 596
Обслуживание объектов административно-хозяйственного назначения (в т.ч. капитальный ремонт)	18 105	10 267
Иные управленческие расходы	23 486	26 605
Итого	**328 192**	**408 695**

Информация о составе затрат Общества на производство в разрезе элементов затрат также представлена в разделе 6 «Расходы по обычным видам деятельности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

15. Проценты к получению

Наименование	2023	2022
Проценты по займам выданным	1 904 936	1 981 102
Проценты по банковским депозитам	43	5 238
Итого	**1 904 979**	**1 986 340**

16. Проценты к уплате

Наименование	2023	2022
Проценты за аванс, полученный в счет будущих поставок нефти	-	169 338
Увеличение приведенной стоимости оценочных обязательств (ОЛРОС), амортизация дисконта	103 107	79 397
Проценты по займам полученным	375 681	52 262
Проценты по арендным обязательствам	13 454	27 182
Итого	**492 242**	**328 179**

17. Прочие доходы и расходы

Наименование	2023		2022	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте,	-	-	1 208 243	488 240
в том числе:				
подлежащих оплате в рублях	-	-	1 208 243	488 240
Реализация материалов	101 787	71 512	163 707	104 683
Резерв под снижение стоимости материалов, в т.ч. материалов для СМР	-	95 130	41 933	76 438
ОЛРОС*	23 113	672	67 096	-
Пени, штрафы по хозяйственным договорам	29 170	5 521	13 358	4 780
Выбытие объектов ОС	7 750	1 601	-	4 455
Прочие оценочные резервы	-	13 269	-	3 480
Иные операции	12 447	67 952	27 680	52 937
Итого	**174 267**	**255 657**	**1 522 017**	**735 013**

*Уменьшение величины ОЛРОС привело к отрицательной остаточной стоимости актива по месторождению, данное отрицательное изменение актива ОЛРОС на всю сумму по месторождению отнесено на прочие доходы. (п. 23 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», п. 7 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

18. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 отчета о финансовых результатах).

Наименование	2023	2022
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	1 187 927	986 462
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук	1 939 557	1 939 557
Прибыль на акцию, тыс. руб.	**0,61**	**0,51**

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

19. Связанные стороны

Связанные стороны

К связанным сторонам Общества относятся основное общество, другие связанные стороны и основной управленческий персонал.

Наименования основного общества и других связанных сторон, имя конечного бенефициара, а также состав совета директоров и ревизионной комиссии не раскрываются в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», так как раскрытие данной информации может привести к потерям экономического характера.

Основное общество

Общество контролируется основным Обществом.

Другие связанные стороны

К другим связанным сторонам Общества в целях настоящего раскрытия отнесены организации, находящиеся под общим контролем бенефициарного владельца.

Продажи связанным сторонам

Продажи готовой продукции связанным сторонам осуществлялись Обществом в 2023 – 2022 годы по рыночным ценам.

Выручка Общества от продаж готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующих таблицах:

Наименование	2023	2022
Другие связанные стороны		
Выручка		
Оказание операторских услуг	1 670 296	1 797 803
Реализация нефти	7 722 525	4 263 290
Оказание агентских услуг	3 620	76 484
Аренда имущества	31 989	297
Итого	**9 428 430**	**6 137 874**
Прочие доходы		
Реализация ТМЦ	7 999	48 882
Прочие услуги	19 095	-
Итого	**27 094**	**48 882**

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование	Основное общество	Другие связанные стороны
2023		
Приобретение материалов	-	272 477
Транспортировка, перекачка, хранение нефти	-	21 078
Аренда имущества	-	9 920
Услуги по оценке запасов	3 006	-
Иные закупки	-	6 249
Итого за 2023 год	**3 006**	**309 724**
2022		
Аренда имущества	-	735 916
Приобретение материалов	92	201 007
Транспортировка, перекачка, хранение нефти	-	20 002
Услуги по оценке запасов	10 131	-
Иные закупки	101	2 426
Итого за 2022 год	**10 324**	**959 351**

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Основное общество	Другие связанные стороны
2023		
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	1 547 735
Задолженность по процентам по займам выданным	2 065 732	3 984 804
Итого дебиторская задолженность	**2 065 732**	**5 532 539**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 006	297 384
Прочая кредиторская задолженность	-	-
Итого кредиторская задолженность	**3 006**	**297 384**
2022		
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	968 388
Задолженность по процентам по займам выданным	1 480 199	2 665 785
Итого дебиторская задолженность	**1 480 199**	**3 634 173**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	**10 324**	13 041
Прочая кредиторская задолженность	-	125 177
Итого кредиторская задолженность	**10 324**	**138 218**

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование	Строка ОДДС	Основное общество
За 2023 год		
Платежи в том числе:		**10 324**
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	10 324
За 2022 год		
Поступления в том числе:		**11 310 350**
от возврата предоставленных займов	4213	8 021 200

Наименование	Строка ОДДС	Основное общество
получение кредитов и займов	4311	2 900 000
поступление процентов по краткосрочным займам	4214	389 150
Платежи в том числе:		**1 937 793**
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	7 503
предоставление займов другим лицам	4223	1 913 290
возврат кредитов и займов	4323	17 000

Займы, предоставленные связанными сторонами

В 2022 году связанной стороной предоставлен и полностью погашен заем, по ставке 6,38%.

	2023	2022	2021
Задолженность на 1 января	**-**	**-**	**-**
Получено	-	17 000	-
Начислено процентов по займам	-	308	-
Погашено	-	(17 308)	-
Задолженность на 31 декабря	**-**	**-**	**-**

В 2022 году связанной стороной предоставлен заем по ставке, равной ключевой ставке ЦБ РФ, увеличенной на 2,56%. За 2022 год начислены проценты в размере 51 954 тыс. руб. Срок погашения 31.12.2027.

	2023	2022	2021
Задолженность на 1 января	**2 951 954**	**-**	**-**
Получено	-	2 900 000	-
Начислено процентов по займам	375 681	51 954	-
Погашено	-	-	-
Задолженность на 31 декабря	**3 327 635**	**2 951 954**	**-**

Займы, предоставленные связанным сторонам

В 2022 году Обществом предоставлен заем связанной стороне по ставке 6,38%. Срок погашения 31.12.2027.

	2023	2022
Задолженность на 1 января	**1 004 587**	**-**
Выдано	-	969 238
Начислено процентов по займам	61 837	35 349
Погашено	-	-
Задолженность на 31 декабря	**1 066 424**	**1 004 587**

В 2022 году Обществом предоставлен заем связанной стороне по ставке, равной ключевой ставке ЦБ РФ, увеличенной на 2,57%. Срок погашения 31.12.2027.

	2023	2022
Задолженность на 1 января	**2 952 005**	**-**
Выдано	-	2 900 000
Начислено процентов по займам	375 971	52 005
Погашено	-	-
Задолженность на 31 декабря	**3 327 976**	**2 952 005**

В 2021 году Обществом предоставлен заем связанной стороне по ставке – 75,01% от ключевой ставки ЦБ РФ. Задолженность погашена в полном объеме согласно графику.

	2023	2022
Задолженность на 1 января	**-**	**1 944 688**
Выдано	-	-
Начислено процентов по займам	-	26 617
Погашено	-	(1 971 305)
Задолженность на 31 декабря	**-**	**-**

В 2018 году Обществом предоставлен заем связанной стороне по ставке – 75,02% от ключевой ставки ЦБ РФ. Задолженность погашена в полном объеме согласно графику.

	2023	2022
Задолженность на 1 января	**-**	**6 562 203**
Выдано	-	764 616
Начислено процентов по займам	-	312 231
Погашено	-	(7 639 050)
Задолженность на 31 декабря	**-**	**-**

В 2019 году Обществом предоставлен заем связанной стороне по ставке 7,75%. Срок погашения 31.12.2024.

	2023	2022
Задолженность на 1 января	**7 965 717**	**7 538 886**
Выдано	-	1 404
Начислено процентов по займам	474 287	475 679
Погашено	-	(50 252)
Задолженность на 31 декабря	**8 440 004**	**7 965 717**

В 2020 году Обществом предоставлен заем связанной стороне по ставке – 75,02% от ключевой ставки ЦБ РФ. Срок погашения 31.12.2025.

	2023	2022
Задолженность на 1 января	**847 761**	**1 345 894**
Выдано	-	179 336
Начислено процентов по займам	55 878	93 731
Погашено	-	(771 200)
Задолженность на 31 декабря	**903 639**	**847 761**

В 2020 году Обществом предоставлен заем связанной стороне по ставке – 75,01% от ключевой ставки ЦБ РФ. Срок погашения 31.12.2025.

	2023	2022
Задолженность на 1 января	**7 313 756**	**6 821 709**
Выдано	-	-
Начислено процентов по займам	467 817	492 047
Погашено	-	-
Задолженность на 31 декабря	**7 781 573**	**7 313 756**

В 2020 году Обществом предоставлен заем связанной стороне по ставке – 75,01% от ключевой ставки ЦБ РФ. Срок погашения 31.12.2025.

	2023	2022
Задолженность на 1 января	**6 784 538**	**6 291 095**
Выдано	-	-
Начислено процентов по займам	469 144	493 443
Погашено	-	-
Задолженность на 31 декабря	**7 253 682**	**6 784 538**

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит:

- генерального директора;
- заместителя генерального директора – главного инженера;
- заместителя генерального директора по экономике и финансам;
- главного бухгалтера;
- заместителя генерального директора по обеспечению производственных процессов;
- заместителя генерального директора по геологии;
- заместителя генерального директора по экономической безопасности;
- начальника управления бурения;
- начальника управления по работе с персоналом;
- начальника юридического управления;
- начальника отдела капитального строительства;
- помощника генерального директора.

В 2023 году Общество начислило основному управленческому персоналу Общества вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 16 178 тыс. руб. (в 2022 году 39 730 тыс. руб.). Суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы. Вознаграждения Совету директоров не выплачивалось.

20. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражаются по строке 1430 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса. Суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражаются по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

21. Условные обязательства

Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут

быть оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий на финансовое положение и/или результаты хозяйственной деятельности Общества не может быть оценено с достаточной степенью надежности, при этом, Общество полагает, что налоговое законодательство интерпретировано им корректно. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании. Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования, эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий на финансовое положение и/или результаты хозяйственной деятельности Общества не может быть оценено с достаточной степенью надежности.

22. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения обязательств и платежей выданные представлены в табличном пояснении 8 «Обеспечения обязательств».

23.01.2023 Обществом было выдано поручительство АО «Газпромбанк» (далее Кредитор) на срок до 25.10.2027. Общество совместно со связанной стороной обязывается солидарно отвечать за исполнение Заемщиком его обязательств перед Кредитором. Сумма поручительства на 31.12.2023 составляет 15 000 000 тыс. руб., задолженность по процентам отсутствует.

23. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор АО «ННК-Печоранефть» _____ Борщ Е. Г.

18 марта 2024 года