Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 22 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация АО "Самаранефтегаз"	по ОКПО	05013846		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6315229162		
Вид экономической деятельности добыча нефти	по ОКВЭД 2	06.10.1		
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличное акционерное общество/частная	по ОКОПФ/ОКФС	12267	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

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

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [X] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора "Аудиторско-консультационная группа "Развитие бизнес-систем"

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

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Раздел 7	Нематериальные активы	1110	7 396 642	7 816 628	9 674 206
-	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Раздел 8	Нематериальные поисковые активы	1130	178 289	178 291	274 751
Раздел 8	Материальные поисковые активы	1140	1 145 062	2 257 703	3 446 530
Раздел 5	Основные средства	1150	130 691 909	124 372 840	97 958 141
-	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
Раздел 11	Финансовые вложения	1170	297 411	49 375	7 762
Раздел 17	Отложенные налоговые активы	1180	3 538 841	3 263 499	4 491 508
Раздел 9	Прочие внеоборотные активы	1190	104 184	114 410	3 311 473
-	Итого по разделу I	1100	143 352 338	138 052 746	119 164 371
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Раздел 10	Запасы	1210	3 825 554	3 799 321	3 463 551
Раздел 10	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	175 316	229 167	162 844
Раздел 13	Дебиторская задолженность	1230	67 643 007	64 655 333	47 039 198
Раздел 13	*в том числе: дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты*	1231	67 333 086	64 387 018	46 752 915
Раздел 13	*Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты*	1232	309 921	268 315	286 283
Раздел 11	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 306	1 216	594
-	Краткосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1241	-	-	-
-	Долгосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1242	-	-	-
Раздел 12	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 503	1 479	939
Раздел 13	Прочие оборотные активы	1260	785 815	991 554	511 180
-	*в том числе: не предъявленная к оплате начисленная выручка по договорам строительного подряда*	1261	-	-	-
-	Итого по разделу II	1200	72 432 501	69 678 070	51 178 306
	БАЛАНС	1600	**215 784 839**	**207 730 816**	**170 342 677**

Поясне-ния	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 23 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Раздел 15	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	3 583	3 583	3 583
-	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Раздел 15	Переоценка внеоборотных активов	1340	728 521	736 077	965 011
-	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Раздел 15	Резервный капитал	1360	179	179	179
Раздел 16	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	109 159 930	124 144 939	89 643 326
-	Итого по разделу III	1300	109 892 213	124 884 778	90 612 099
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
-	Заемные средства	1410	-	-	-
Раздел 17	Отложенные налоговые обязательства	1420	14 302 442	12 725 314	8 309 357
Раздел 19	Оценочные обязательства	1430	7 264 183	9 695 956	15 430 758
-	Долгосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1440	-	-	-
Раздел 13	Прочие обязательства	1450	1 018 380	1 656 570	486 851
-	Итого по разделу IV	1400	22 585 005	24 077 840	24 226 966
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
-	Заемные средства	1510	-	-	-
Раздел 13	Кредиторская задолженность	1520	39 333 272	57 085 744	32 723 757
-	Доходы будущих периодов	1530	67	155	168
Раздел 19	Оценочные обязательства	1540	2 044 514	1 682 299	1 559 168
-	Краткосрочные производные финансовые инструменты, признаваемые по справедливой стоимости через отчет о финансовых результатах	1545	-	-	-
Разделы 13, 18	Прочие обязательства	1550	41 929 768	-	21 220 519
-	Итого по разделу V	1500	83 307 621	58 768 198	55 503 612
-	**БАЛАНС**	1700	**215 784 839**	**207 730 816**	**170 342 677**

Руководитель _____ А.В. Бакан
(подпись) (расшифровка подписи)
По доверенности № СНГ - 49/23 от 01.01.2023

"20" января 20 23 г.

Главный бухгалтер _____ О.Н. Чуприна
(подпись) (расшифровка подписи)
Заместитель директора филиала ООО "РН - Учет"в г. Самаре
по доверенности № 700 от 01.01.2023

Отчет о финансовых результатах

за 12 месяцев 20 22 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация АО "Самаранефтегаз"	по ОКПО	05013846		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6315229162		
Вид экономической деятельности добыча нефти	по ОКВЭД 2	06.10.1		
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличное акционерное общество/частная	по ОКОПФ/ОКФС	12267	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Поясне-ния	Наименование показателя	Код	январь-декабрь 2022 г.	январь-декабрь 2021 г.
Раздел 16	Выручка	2110	294 431 874	320 713 136
Раздел 16	Себестоимость продаж	2120	(255 632 384)	(251 836 641)
Раздел 16	Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	2130	(1 622 119)	(950 807)
Раздел 16	Валовая прибыль (убыток)	2100	37 177 371	67 925 688
Раздел 16	Коммерческие расходы	2210	(337 019)	(283 049)
Раздел 16	Общехозяйственные и административные расходы	2220	(2 556 522)	(2 529 842)
Раздел 16	Прибыль (убыток) от продаж	2200	34 283 830	65 112 797
Раздел 16	Доходы от участия в других организациях	2310	-	144 336
Раздел 16	Проценты к получению	2320	384	1 450
Раздел 16	Проценты к уплате	2330	(865 869)	(905 473)
-	Доходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	2333	-	-
-	Расходы от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	2334	-	-
Раздел 16	Прочие доходы	2340	2 187 276	1 448 646
Раздел 16	Прочие расходы	2350	(2 762 562)	(3 274 703)
Раздел 16	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	32 843 059	62 527 053
Раздел 17	Налог на прибыль	2410	(5 991 364)	(10 790 882)
Раздел 17	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(4 667 182)	(9 485 417)
Раздел 17	отложенный налог на прибыль	2412	(1 324 182)	(1 305 465)
Раздел 17	Прочее	2460	21 248	118 895
Раздел 17	в т.ч. Налог на прибыль прошлых лет	2461	21 248	119 002
	Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	2465	-	-
Раздел 18	Чистая прибыль (убыток)	2400	26 872 943	51 855 066

Поясне-ния	Наименование показателя	Код	январь-декабрь 2022 г.	январь-декабрь 2021 г.
-	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
-	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
-	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
Раздел 18	Совокупный финансовый результат периода	2500	26 872 943	51 855 066
Раздел 18	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию (руб/акцию)	2900	493 584 661	952 439 980
-	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ А.В. Бакан
(подпись) (расшифровка подписи)
По доверенности № СНГ - 49/23 от 01.01.2023
" 20 " января 20 23 г.

Главный бухгалтер _____ О.Н. Чуприна
(подпись) (расшифровка подписи)
Заместитель директора филиала ООО "РН - Учет"в г. Самаре
по доверенности № 700 от 01.01.2023

Отчет об изменениях капитала
за 20 22 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация АО "Самаранефтегаз"	по ОКПО	05013846		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6315229162		
Вид экономической деятельности добыча нефти	по ОКВЭД 2	06.10.1		
Организационно-правовая форма/форма собственности				
Непубличное акционерное общество/частная	по ОКОПФ/ОКФС	12267	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 20 г.	3100	3 583	-	965 011	179	89 643 326	90 612 099
За 20 21 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	70 068 548	70 068 548
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	51 855 066	51 855 066
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	x	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	18 213 482	18 213 482
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	x	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Форма 0710004 с. 2

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(35 795 869)	(35 795 869)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	x	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	x	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	x	x	x	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	(9 292 020)	(9 292 020)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(26 503 849)	(26 503 849)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(228 934)	x	228 934	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 21 г.	3200	3 583	-	736 077	179	124 144 939	124 884 778
За 20 22 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	26 918 435	26 918 435
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	26 872 943	26 872 943
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	x	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	x	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	45 492	45 492
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(41 911 000)	(41 911 000)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	-	x	x	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	x	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	x	x	x	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	(41 911 000)	(41 911 000)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(7 556)	x	7 556	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 22 г.	3300	3 583	-	728 521	179	109 159 930	109 892 213

Форма 0710004 с. 3

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

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 20 20 г.	Изменения капитала за 20 21 г.		На 31 декабря 20 21 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	90 612 099	51 855 066	(35 795 869)	106 671 296
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	18 213 482	18 213 482
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	90 612 099	51 855 066	(17 582 387)	124 884 778
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	89 643 326	51 855 066	(35 566 935)	105 931 457
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	18 213 482	18 213 482
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	89 643 326,00	51 855 066	(17 353 453)	124 144 939
другие статьи капитала, по которым (по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

Форма 0710004 с. 4

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
Чистые активы	3600	109 946 296	124 947 230	90 691 316

Руководитель (подпись) А.В. Бакан (расшифровка подписи)
По доверенности № СНГ - 49/23 от 01.01.2023

Главный бухгалтер (подпись) О.Н. Чуприна (расшифровка подписи)
Заместитель директора филиала ООО "РН - Учет"в г. Самаре
по доверенности № 700 от 01.01.2023

" 20 " января 20 23 г.

Отчет о движении денежных средств
за 12 месяцев 20 22 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация АО "Самаранефтегаз"	по ОКПО	05013846		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6315229162		
Вид экономической деятельности добыча нефти	по ОКВЭД 2	06.10.1		
Организационно-правовая форма/форма собственности				
Непубличное акционерное общество/частная	по ОКОПФ/ОКФС	12267	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код строки	За январь-декабрь 20 22 г.	За январь-декабрь 20 21 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего (Поясн. Р.20)	4110	293 804 012	307 404 125
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг (Поясн. Р.20)	4111	293 104 507	305 952 957
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей (Поясн. Р.20)	4112	569 019	868 934
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления (Поясн. Р.20)	4119	130 486	582 234
Платежи - всего	4120	(272 474 982)	(237 286 830)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (Поясн. Р.20)	4121	(27 099 307)	(26 865 257)
в связи с оплатой труда работников	4122	(5 316 309)	(5 542 739)
процентов по долговым обязательствам	4123	(90 518)	-
налога на прибыль организаций	4124	(7 504 790)	(11 130 721)
иных налогов и сборов	4125	(231 418 133)	(193 010 938)
поисковые затраты	4128	-	-
прочие платежи (Поясн. Р.20)	4129	(1 045 925)	(737 175)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	21 329 030	70 117 295
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего (Поясн. Р.20)	4210	166 535	1 254 562
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) (Поясн. Р.20)	4211	42 647	107 682
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	4 344	1 000 722
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях (Поясн. Р.20)	4214	119 544	146 158
прочие поступления	4219		-
Платежи - всего (Поясн. Р.20)	4220	(20 813 873)	(23 074 925)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов (Поясн. Р.20)	4221	(20 564 202)	(21 419 530)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) (Поясн. Р.20)	4222	(247 825)	(38 970)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(1 000 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
поисковые активы (Поясн. Р.20)	4228	(1 846)	(616 425)
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	(20 647 338)	(21 820 363)

Форма 0710005 с. 2

Наименование показателя	Код строки	За январь-декабрь 20 22 г.	За январь-декабрь 20 21 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе: получение кредитов и займов	4311	-	-
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	(681 668)	(48 296 392)
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	-	(47 724 368)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи (Поясн. Р.20)	4329	(681 668)	(572 024)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	(681 668)	(48 296 392)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**24**	**540**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода (Поясн. Р. 12)	**4450**	**1 479**	**939**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода (Поясн. Р. 12)	**4500**	**1 503**	**1 479**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	**4490**	-	-

Руководитель _____ А.В. Бакан
(подпись) (расшифровка подписи)
По доверенности № СНГ - 49/23 от 01.01.2023

" 20 " января 20 23 г.

Главный бухгалтер _____ О.Н. Чуприна
(подпись) (расшифровка подписи)
Заместитель директора филиала ООО "РН - Учет"в г. Самаре
по доверенности № 700 от 01.01.2023

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АО «САМАРАНЕФТЕГАЗ» ЗА 2022 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 2
2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ 4
3. КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 4
4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ 6
5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 7
6. АРЕНДА 13
7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ 16
8. ЗАТРАТЫ, СВЯЗАННЫЕ С РАЗВЕДКОЙ И ОЦЕНКОЙ ЗАПАСОВ НЕФТИ И ГАЗА 20
9. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ 22
10. ЗАПАСЫ, НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ 23
11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 24
12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ 27
13. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 28
14. НАЛОГИ И СБОРЫ 30
15. КАПИТАЛ 31
16. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ 32
17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ 34
18. ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ 36
19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ. 36
20. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ 38
21. СОПУТСТВУЮЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ 38

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 «ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ» 40

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «Самаранефтегаз» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2022 года.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 20 января 2022 г.

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. ОПИСАНИЕ ОБЩЕСТВА

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

01.09.2022 г. Общество реорганизовано в форме присоединения к нему Общества с ограниченной ответственностью «РН-Снабжение-Самара».

На основании Решения единственного акционера Общества – ООО «РН-Трейд» от 07 октября 2022г. АО «Самаранефтегаз» находится в процессе реорганизации в форме присоединения к нему ООО «Кинельский склад».

МЕСТО НАХОЖДЕНИЯ ОБЩЕСТВА

В соответствии с данными, содержащимися в ЕГРЮЛ адрес регистрации Общества:
443071, Самарская область, г. Самара, пр-т Волжский, д.50.

1.2. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА

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

ЕДИНОЛИЧНЫЙ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН Общества по состоянию на отчетную дату:
ИСПОЛНЯЮЩИЙ ОБЯЗАННОСТИГЕНЕРАЛЬНОГО ДИРЕКТОРА действующего на основании Устава Лунин Дмитрий Александрович.

В состав ***РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ*** Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. входили:

Таблица 1.1 Состав Ревизионной комиссии

Члены Ревизионной комиссии:

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

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

1.3. СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА

По состоянию 31 декабря 2022 г. владельцами акций в уставном капитале Общества являлись:

Таблица 1.2 Владельцы акций

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

1.4. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

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

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

По итогам работы за 2022 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 4854 человек.

1.5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО РЕОРГАНИЗАЦИИ ОБЩЕСТВА

В 2022 году Общество участвовало в реорганизации в форме присоединения.

Реорганизация проводилась на основании решения единственного акционера Общества – ООО «РН-Трейд». Решение от «15» апреля 2022 года.

В реорганизации участвовали следующие организации:

- АО «Самаранефтегаз»;
- ООО «РН-Снабжение-Самара».

Правопреемником является: АО «Самаранефтегаз».
Передаточный акт составлен «31» августа 2022г.

Таблица 1.3 Данные Передаточного акта

(тыс.руб.)

Описание хозяйственной операции	Стоимостная оценка
Активы	189021
Основные средства	9709
Отложенные налоговые активы	23503
Запасы	43162
Дебиторская задолженность	110741
Денежные средства и денежные эквиваленты	180
Прочие оборотные активы	1726
Обязательства	189021
Уставный капитал	10
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(914)
Резервный капитал	1

Нераспределенная прибыль	46406
Отложенные налоговые обязательства	1107
Кредиторская задолженность	118090
Оценочные обязательства	24321

В результате реорганизации Уставный капитал Общества не изменился.

Решением единственного акционера Общества – ООО «РН-Трейд» от 07 октября 2022г. принято решение о реорганизации АО «Самаранефтегаз» в форме присоединения к нему ООО «Кинельский склад». О чем в листе записи Единого государственного реестра юридических лиц 17 октября 2022 года сделана отметка о начале процедуры реорганизации в форме присоединения ООО «Кинельский склад» к АО «Самаранефтегаз». Планируемый срок завершения реорганизации 31.03.2023.

2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Стандартами и Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом, Стандартами и Положениями.

3. КОРРЕКТИРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. КОРРЕКТИРОВКА ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

В 2022 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2022 г. следующих федеральных стандартов бухгалтерского учета: ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

В отношении нижеперечисленных изменений учетной политики Общество выбрало перспективный метод отражения (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) и полагает, что следующие изменения не оказали существенного влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год:

- порядок капитализации ремонтов основных средств;
- затраты на демонтаж и ликвидацию основных средств, понесенные в связи с новым строительством, реконструкцией, модернизацией основных средств не включаются в стоимость вновь создаваемых основных средств;
- тестирование ОС и капитальных вложений в ОС на наличие признаков обесценения;

- свернутое отражение доходов и расходов от реализации основных средств, капитальных вложений и других внеоборотных активов (в зависимости от существенности применяется перспективный или ретроспективный подход).

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

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

Соответствующим образом изменены сравнительные показатели в отчетности.

Таблица 3.1 Изменение вступительных остатков Бухгалтерского баланса

(тыс.руб.)

Наименование статьи / На дату	№ стр	Данные за 2021, 2020 гг.		Изменения	Обоснование
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности		
АКТИВЫ					
Материальные поисковые активы					
на 31.12.21 г	1140	2257703	2241868	15835	Первое применение ФСБУ 6
Основные средства					
на 31.12.21 г	1150	124372840	98360064	26012776	Первое применение ФСБУ 6 и ФСБУ 25
Отложенные налоговые активы					
на 31.12.21 г	1180	3263499	3228257	35242	*Первое применение ФСБУ 6 и ФСБУ 25*
Прочие внеоборотные активы					
на 31.12.21 г	1190	114410	2618151	(2503741)	Первое применение ФСБУ 6
ИТОГО по разделу I	**1100**	**138052746**	**114492634**	**23560112**	Первое применение ФСБУ 6 и ФСБУ 25
Дебиторская задолженность					
на 31.12.21 г	1230	64655333	64651957	3376	Первое применение ФСБУ 25
в том числе: дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты					

на 31.12.21 г	1231	64387018	64383642	3376	Первое применение ФСБУ 25
ИТОГО по разделу II	**1200**	**69678070**	**69674694**	**3376**	Первое применение ФСБУ 25
БАЛАНС					
на 31.12.21 г	**1600**	**207730816**	**184167328**	**23563488**	Первое применение ФСБУ 6 и ФСБУ 25
ПАССИВЫ					
Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)					
на 31.12.21 г	1370	124144939	105931457	18213482	Первое применение ФСБУ 6 и ФСБУ 25
ИТОГО по разделу III	**1300**	**124884778**	**106671296**	**18213482**	Первое применение ФСБУ 6 и ФСБУ 25
Отложенные налоговые обязательства					
на 31.12.21 г	1420	12725314	8136701	4588613	Первое применение ФСБУ 6 и ФСБУ 25
Прочие обязательства					
на 31.12.21 г	1450	1656570	440806	1215764	Первое применение ФСБУ 25
ИТОГО по разделу IV	**1400**	**24077840**	**18273463**	**5804377**	Первое применение ФСБУ 6 и ФСБУ 25
Кредиторская задолженность					
на 31.12.21 г	1520	57085744	57540115	(454371)	Первое применение ФСБУ 25
ИТОГО по разделу V	**1500**	**58768198**	**59222569**	**(454371)**	Первое применение ФСБУ 25
БАЛАНС					
на 31.12.21 г	**1700**	**207730816**	**184167328**	**23563488**	Первое применение ФСБУ 6 и ФСБУ 25

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

Эффект первого применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отражен в составе вступительного сальдо нераспределенной прибыли текущего отчетного периода (показатель "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)») 01.01.2022 г. с корректировкой сопоставимых показателей на 31.12.2021 г., как предусмотрено п. 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и п. 50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Применение ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» не оказало влияние на сопоставимые данные.

Общий эффект на стр. 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» составил 18 213 482 тыс.руб.

В Отчете об изменениях капитала за 2022 год общий эффект на капитал отражен по строке 3213 «Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала» в графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в аналогичной сумме.

4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2022 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

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

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

Учет основных средств и инвестиционной недвижимости ведется по первоначальной стоимости.

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

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признавалась стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливалась исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяло стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определялась исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретались аналогичные объекты основных средств.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществлялось на дату готовности объекта к эксплуатации. Основные средства, права на которые не подлежат государственной регистрации, включались в состав основных средств на дату доставки объекта до конечного местоположения, при условии готовности объекта к эксплуатации. Объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включались в состав основных средств на дату готовности к эксплуатации, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав. Амортизация по таким объектам начислялась в общеустановленном порядке.

Единицей бухгалтерского учета объектов основных средств является инвентарный объект.

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

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начислялась линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия основного средства к учету и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

По основным группам основных средств сроки полезного использования составляют:

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

Общество не применяет правила учета основных средств к объектам, соответствующим критериям признания основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу. Стоимость таких объектов списывается в расходы в периоде передачи в эксплуатацию, до момента передачи в эксплуатацию такие объекты отражаются в бухгалтерской отчетности по строке «Запасы». Указанный порядок является отступлением от установленного п. 5 ФСБУ 26/2020 требования списания стоимости ОС ниже установленного лимита на расходы при их приобретении и применяется Обществом с учетом принципа рационального ведения бухгалтерского учета, последовательного применения учетной политики и способствует достоверному представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с тем, что не введенные в эксплуатацию основные средства фактически не являются расходами Общества. Расхождения в стоимости активов и расходов Общества при применении описанного и установленного п. 5 ФСБУ 26/2020 порядка являются несущественными.

Независимо от стоимости в составе основных средств отражены:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- передаточные устройства;
- погружное оборудование;

- транспортные средства;
- объекты, находящиеся в общей долевой или совместной собственности;
- буровые установки и их компоненты.

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

С 01.01.2022г. в связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 в учете основных средств произошли следующие основные изменения:

- права аренды земельных и лесных участков, актив ОЛОС и катализаторы, ранее отражавшиеся в составе прочих внеоборотных активов, с 01.01.2022 г. перенесены в состав основных средств;
- сроки полезного использования ОС подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также на наличие существенных обстоятельств, влияющих на оценку продолжительности периода, в течение которого объект ОС будет приносить экономические выгоды при проведении реконструкции, модернизации, достройки, капитализируемого ремонта; при передаче в операционную аренду на срок, превышающий оставшийся срок полезного использования объекта более чем на 12 месяцев; при изменении срока аренды объекта;
- начисление амортизации по ОС 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.
- затраты на ремонты основных средств, удовлетворяющие условиями признания капитальных вложений, подлежат капитализации;
- затраты на демонтаж и ликвидацию основных средств, понесенные в связи с новым строительством, реконструкцией, модернизацией основных средств не включаются в стоимость вновь создаваемых основных средств;
- ОС и капитальные вложения в ОС подлежат тестированию на наличие признаков обесценения.

В состав основных средств отнесен актив ОЛОС (расходы по созданию оценочных обязательств по ликвидации основных средств).

Актив ОЛОС признается в учете в дисконтированной расчетной оценке.

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

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

Таблица 5.1 Информация об основных средствах

(тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	период	Эффект первого применения ФСБУ 6/2020, 25/2018	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
						выбыло		начислено амортизации + обесценение	реклас переведено из группы/ переведено в группу			
			Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация + обесценение		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация + обесценение	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация + обесценение
Основные средства – всего	**2022**	**26012776**	**195330028**	**(99934168)**	**27820608**	**(10641287)**	**2903525**	**(13456589)**	-	-	**212509349**	**(110487232)**
	2021	**x**	**196397420**	**(123745580)**	**18838342**	**(25849065)**	**19528703**	**(15786736)**	-	-	**189386697**	**(120003613)**
в том числе, Здания и сооружения	2022	23921996	151942311	(65028868)	17875513	(246791)	174629	(9733197)	-	-	169571033	(74587436)
	2021	x	153219280	(87787205)	15163371	(16399496)	11247020	(12451523)	-	-	151983155	(88991708)
Машины, оборудование, транспортные средства	2022	207441	36922124	(30398403)	4631045	(3167512)	2352426	(2800210)	-	-	38385657	(30846187)
	2021	x	42665113	(35522285)	3641053	(9384226)	8228337	(3311712)	-	-	36921940	(30605660)
Прочие виды основных средств	2022	-	481602	(406245)	64187	(21150)	15670	(39157)	-	-	524639	(429732)
	2021	x	513027	(436090)	33918	(65343)	53346	(23501)	-	-	481602	(406245)
Из них ОС, по которым не начисляется амортизация	2022	-	17495	x	-	-	x	x	x		17495	x
	2021	x	18726	x	152	(1383)	x	x	x		17495	x
Актив ОЛОС	2022	944267	5044919	(4100652)	587359	(3451339)	2845	(148628)	-	-	2180939	(4246435)
	2021	x	X	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Право пользования активом	2022	939072	939072	-	4662504	(3754495)	357955	(735397)	-	-	1847081	(377442)
	2021	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x

В том числе поступило в результате реорганизации -79 510 тыс.руб., накопленная амортизация – (69 801) тыс.руб., в т.ч. по группам:

- Здания и сооружения – 751 тыс.руб., накопленная амортизация - (667) тыс.руб.
- Машины, оборудование, транспортные средства – 54 753 тыс.руб., накопленная амортизация – (51 829) тыс.руб.;
- Прочие виды основных средств – 24 006 тыс.руб., накопленная амортизация – (17 305) тыс.руб.

Ликвидационной стоимостью основного средства считается величина, которую Общество получило бы в случае его выбытия (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие. Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если стоимость объекта основных средств на дату окончания срока полезного использования будет составлять несущественную величину. Несущественной признается ликвидационная стоимость объекта, если она составляет менее 10% от первоначальной стоимости объекта, или представляет собой стоимость металлолома или иных возвратных отходов независимо от их стоимости.

Ликвидационная стоимость подлежит проверке на соответствие условиям использования объекта ОС по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном ее изменении.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. ликвидационная стоимость основных средств Общества признана несущественной и принимается равной нулю.

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

В течение 2022 года, а также по результатам обязательной проверки по состоянию на 01.12.2022, Обществом изменены сроки полезного использования объектов основных средств, вследствие следующих обстоятельств:

- проведение реконструкции, модернизации, достройки, дооборудования, технического перевооружения, проведение капитализируемого ремонта объекта основных средств;
- существенное изменение условий или интенсивности эксплуатации объекта основных средств, которое приводит к изменению срока полезного использования;

Таблица 5.2 Информация о средних значениях изменения сроков полезного использования по основным группам основных средств за отчетный период

(месяцы)

Основные группы объектов основных средств	Среднее значение изменения срока полезного использования (+ увеличение, - уменьшение)
Здания	+27
Сооружения	+22
Машины и оборудование, транспортные средства	+4

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

При наличии признаков обесценения производится расчет возмещаемой суммы. Минимальной единицей, генерирующей денежные средства (ЕГДС), принимается совокупность внеоборотных активов, переданных ОГ-арендатору/оператору, в составе имущественного комплекса которого эксплуатируются эти активы, за исключением случаев, когда возмещаемая сумма может быть определена в отношении отдельного объекта. При расчете возмещаемой суммы, относящейся непосредственно к активам, также принимаются

во внимание договорные отношения с арендаторами/операторами. Если балансовая стоимость отдельного актива или ЕГДС превышает возмещаемую сумму, признается резерв под обесценение в корреспонденции со счетом учета прочих расходов. Восстановление резерва производится до величины балансовой стоимости, которую имел бы актив, если бы обесценение не признавалось.

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

Затраты на капитальный ремонт капитализируются в учете как собственника основного средства, так и в учете арендатора, если по условиям договора аренды арендатор несет соответствующие затраты.

Таблица 5.3 Информация о незавершенных капитальных вложениях

(тыс.руб.)

Незавершенные капитальные вложения	период	На начало периода	Изменения за период				На конец периода
			затраты за период	обесценение	списано	принято к учету в качестве ОС / инвест. недвижимости или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. - всего	2022	28976980	63914215	-	(42411201)	(21810202)	28669792
	2021	25306301	58904164	x	(39429286)	(15804199)	28976980
Оборудование к установке	2022	22111	172478	-	(131016)	-	63573
	2021	26153	64872	x	(68914)	-	22111
Незавершенное строительство	2022	28954869	63570258	-	(42252686)	(21810202)	28462239
	2021	25280148	58839292	x	(39360372)	(15804199)	28954869
в том числе: авансы выданные (без НДС)	2022	3178338	2249139	-	(3374910)	-	2052567
	2021	172830	4570347	x	(1564839)	-	3178338
Капитальные вложения в прочие ОС	2022	-	153994	-	(17118)	-	136876
	2021	-	-	x	-	-	-
Капитальные вложения в арендованные объекты ОС	2022	-	17485	-	(10381)	-	7104
	2021	-	-	x	-	-	-
Инвестиционная недвижимость	2022	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	x	-	-	-

Таблица 5.4 Информация об использовании основных средств

(тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданы в аренду /субаренду (операционную) основные средства и ППА, числящиеся на балансе – всего	684760	619749	785648
в том числе: (по группам) Здания	261028	215247	258429
Сооружения	134743	122899	154420

Машины, оборудование, транспортные средства	253681	256280	348658
Транспортные средства (ППА)	3413	-	-
Прочие основные средства	31895	25323	24141
Переданы в аренду (финансовую) основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Получены в аренду основные средства, числящиеся на балансе (права пользования активом) – всего	1847081	939072	-
Получены в аренду (в т.ч. в безвозмездное пользование) основные средства, числящиеся за балансом	11595136	11172875	12042687
Объекты недвижимости, по которым не завершена процедура государственной регистрации права собственности	20833752	23535720	34398330
Основные средства, переведенные на консервацию	2350802	2367921	2340061
Основные средства, переданные в залог	-	-	-
Изменение стоимости объектов ОС в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, капитализируемого ремонта, частичной ликвидации (за период)	1769738	1128476	1183085

6. АРЕНДА

В связи с вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Общество-арендатор применяет балансовый учет договоров аренды, включая лизинг, независимо от договорных условий.

В отношении арендованного объекта в учете арендатора признается право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде.

Общество применило упрощенный ретроспективный подход, предусмотренный п. 50 ФСБУ 25/2018, согласно которому ППА и обязательства по аренде отражены в межотчетный период на дату, предшествующую дате первого применения ФСБУ 25/2018, без пересчета сравнительных данных.

Объекты финансовой аренды (лизинга), учитываемые на балансе лизингополучателя в составе основных средств, переквалифицированы в ППА по справедливой стоимости на 01.01.2022 г. Разница между остаточной стоимостью основных средств по состоянию на 01.01.2022 г. и справедливой стоимостью ППА списана в состав нераспределенной прибыли прошлых лет как результат изменения учетной политики.

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

- арендодатель предоставляет арендатору объект аренды на определенный срок;
- объект аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);

- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования объекта аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется объект аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками объекта аренды (право определять способ использования).

Не входят в сферу применения ФСБУ 25/2018 предоставление:

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

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев;
- рыночная стоимость без учета износа (стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от арендованного объекта.

Расходы и будущие арендные платежи Общества в 2022 году в отношении вышеуказанных арендованных объектов несущественны.

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

Учет арендованных объектов, не входящих в сферу применения ФСБУ 25/2018, объектов низкой стоимости, краткосрочной аренды, арендатор ведет за балансом. Освобождение от балансового учета не применяется, если объект подлежит выкупу или предназначен для сдачи в субаренду.

ППА признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления объекта аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением объекта аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

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

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

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

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

В соответствии с п. 9 ФСБУ 25/2018 срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается, исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей, например, опционы (право) арендатора на продление/расторжение договора.

Определение СПИ проводится следующим образом:

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

Обязательство по аренде признано на 01.01.2022, исходя из дисконтированной величины будущих арендных платежей за периоды аренды, начинающиеся с 01.01.2022, по ставкам на 01.01.2022, также включает в себя текущую задолженность по лизинговому платежу за последний период 2021 года, подлежащему уплате в 2022 году (без НДС).

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

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

Начисленные проценты на задолженность по арендным платежам отражаются как прочие расходы арендатора и раскрываются в случае существенности в составе процентов к уплате (Табл.21.1 раздела «Доходы и расходы, нераспределенная прибыль»).

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

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

На разницу между новой и существующей на конец предшествующего месяца суммой обязательства в определенных случаях корректируется первоначальная стоимость соответствующего ППА. В случае, если отрицательная корректировка приводит к тому, что балансовая стоимость ППА с учетом накопленной амортизации становится отрицательной, сумма корректировки, превышающая балансовую стоимость, относится на прочие доходы.

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

Информация о стоимости ППА, накопленной амортизации и обязательств по аренде в отчетности арендатора приведена в табл.5.1 и 5.4 раздела «Основные средства и капитальные вложения» и табл. 16.3 раздела «Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие оборотные активы, прочие обязательства» соответственно.

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

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

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

Согласно п. 24 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", вступившего в силу с 01 января 2022 г., у арендодателя объекты учета аренды в зависимости от того кому принадлежат экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, классифицируются на:

- объекты операционной аренды;
- объекты финансовой аренды.

В соответствии с п. 49-51 ФСБУ 25/2018 последствия изменения учетной политики в связи с началом применения данного Стандарта отражаются ретроспективно. Общество применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года.

Объекты, предназначенные для передачи в операционную аренду, независимо от стоимости отражены в отчетности в составе основных средств.

Объекты, предназначенные для сдачи в операционную аренду, отражены по строке 1150 «Основные средства», в связи с чем строка 1160 «Инвестиционная недвижимость» в отчетности не сформирована. Остаточная стоимость таких объектов составляла на 31 декабря 2022 г., 2021 г., 2020 г. соответственно 684 760 тыс.руб., 619 749 тыс.руб., 785 648 тыс.руб.

Доходы и расходы от выбытия предметов аренды, а также общая сумма дохода по операционной аренде в случае существенности приводятся в разделе «Доходы и расходы, нераспределенная прибыль».

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

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

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

- техническую осуществимость создания нематериального актива;
- свое намерение и способность создать нематериальный актив и использовать;
- то, как нематериальный актив будет создавать вероятные экономические выгоды;

- доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования нематериального актива;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в ходе его разработки.

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

Под нематериальными активами, созданными своими силами, понимались:

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

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

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

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

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

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

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

Срок полезного использования нематериального актива устанавливался исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

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

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

по Группе «Прочие лицензии» – линейным способом;

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

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

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

По основным группам нематериальных активов сроки полезного использования составляли:

от 3 до 5 лет

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

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

Общество не осуществляло переоценку и обесценение НМА.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по остаточной стоимости.

Таблица 7.1 Информация о нематериальных активах

(тыс.руб.)

Группы объектов нематериальных активов	период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	выбыло		начислено амортизации	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Нематериальные активы, всего:	2022	10530641	(4382586)	979601	(205)	166	(450937)	11510037	(4833357)
	2021	13169298	(5447315)	932513	(3571170)	1588606	(523877)	10530641	(4382586)
Лицензии на право пользования недрами с целью разведки и добычи полезных ископаемых (в т.ч. совмещенные лицензии на изучение и добычу, после подтверждения коммерческой	2022	8380241	(3838401)	-	-	-	(280652)	8380241	(4119053)
	2021	10794359	(4939373)	695338	(3109456)	1507861	(406889)	8380241	(3838401)

целесообразности)									
Прочие лицензии	2022	1316	(263)	8	-	-	(17)	1324	(280)
	2021	1352	(407)	8	(44)	161	(17)	1316	(263)
Результаты сейсмических исследований 3D и 4D на участках с подтвержденной коммерческой целесообразность ю	2022	2129008	(528139)	978741	-	-	(169717)	3107749	(697856)
	2021	2353209	(491727)	236955	(461156)	80243	(116655)	2129008	(528139)
Прочие, всего:	2022	20076	(15783)	852	(205)	166	(551)	20723	(16168)
	2021	20378	(15808)	212	(514)	341	(316)	20076	(15783)
в т.ч. нематериальные активы с неопределенным и сроками полезного использования	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 7.2 Информация об объектах незавершенных вложений в создание нематериальных активов

(тыс.руб.)

Объекты незавершенных вложений	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Объем вложений в создание отдельных нематериальных активов – всего	719962	1668573	1952223
В т. ч. по видам: Результаты сейсмических исследований 3D, 4D	705810	1661808	1952223
Прочие лицензии	14152	6765	-

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

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

(тыс.руб.)

Стоимость по группам нематериальных активов	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученных в пользование	339292	372855	381802
Прочие	339292	372855	381802
Переданных в пользование	-	-	-

Таблица 7.4 Информация о нематериальных активах с полностью погашенной стоимостью

(тыс.руб.)

Наименование нематериальных активов	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	**15570**	**15570**	**16069**
В том числе:			
Исключительные авторские права на программы ЭВМ, базы данныых	15570	15570	16069

8. ЗАТРАТЫ, СВЯЗАННЫЕ С РАЗВЕДКОЙ И ОЦЕНКОЙ ЗАПАСОВ НЕФТИ И ГАЗА

Расходы, связанные с разведкой и оценкой месторождений, учитывались по методу результативных затрат, в соответствии с которым капитализируются только те затраты, которые непосредственно связаны с открытием новых месторождений, которые в будущем принесут экономическую выгоду, а затраты (как прямые, так и косвенные) на разведку месторождения, включая затраты на геологические и геофизические работы, относятся на расходы того периода, в котором такие затраты были понесены.

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

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

По состоянию на 01.01.2022 г. актив ОЛМПА (оценочное обязательство по ликвидации материальных поисковых активов) перенесен из состава прочих внеоборотных активов в стр. 1140 «Материальные поисковые активы» (упрощенное ретроспективное отражение изменений учетной политики по ФСБУ 6/2020).

Учет актива ОЛМПА ведется аналогично активу ОЛОС и признается в учете в дисконтированной расчетной оценке. Амортизация актива ОЛМПА осуществляется потонным методом ежемесячно.

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

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

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

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

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

Поисковые активы не амортизировались.

Не капитализировались в стоимости активов и относились на расходы текущего периода в качестве расходов, связанных с разведкой и оценкой запасов нефти и газа следующие затраты:

- затраты, понесенные на региональном этапе;
- затраты по проведению геологоразведочных работ, не связанных с бурением поисково-оценочных/разведочных скважин и не связанных с сейсмическими исследованиями 3D, 4D на участках, по которым подтверждена КЦД нефти и газа, в том числе по доразведке введенных в эксплуатацию и промышленно-освоенных месторождений;
- затраты, связанные с содержанием участков недр, на которых осуществляются геологоразведочные работы, на месторождениях, не введенных в промышленную эксплуатацию;
- затраты по подготовке проектных технологических документов на разработку месторождений, не введенных в промышленную эксплуатацию.

Таблица 8.1 Информация о поисковых активах

(тыс.руб.)

Группы лицензий	период	Эффект первого применения ФСБУ 6/2020	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленные убытки от обесценения	Поступило	выбыло		Обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленные убытки от обесценения
						По первоначальной стоимости	Накопленных убытков от обесценения			
Нематериальные поисковые активы - всего:	2022	x	178291	-	1	-	-	(3)	178292	(3)
	2021	x	274751	-	62795	(159255)	-	-	178291	-
в том числе:	2022	x	178267	-	-	-	-	(3)	178267	(3)
Лицензии на геологическое изучение, разведку и добычу нефти и газа с недоказанными запасами	2021	x	274719	-	62695	(159147)	-	-	178267	-
Лицензии на геологическое изучение и разведку с недоказанными запасами	2022	-	24	-	1	-	-	-	25	-
	2021	-	32	-	100	(108)	-	-	24	-
Материальные поисковые активы -всего:	2022	15835	2181907	-	778451	(1430402)	(416943)	-	1529956	(416943)
	2021	-	3136888	-	638303	(1609119)	-	-	2166072	-

в том числе: Поисковые скважины - не доказанные коммерческую целесообразность добычи	2022	-	1678617	-	144336	(1144796)	(416943)	-	678157	(416943)
	2021	-	1607065	-	432085	(360533)	-	-	1678617	-
Разведочные скважины	2022	-	-	-	290765	-	-	-	290765	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-		-
Сейсморазведочные работы на лицензионных участках с недоказанным КЦД	2022	-	487455	-	343350	(281237)	-	-	549568	-
	2021	-	1529823	-	206218	(1248586)	-	-	487455	-
Актив ОЛМПА	2022	15835	15835	-	-	(4369)	-	-	11466	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В Бухгалтерском балансе информация о поисковых активах (строка 1140 «Материальные поисковые активы») на 31 декабря 2022 г. отражена с учетом авансов, выданных в сумме 8 588 тыс.руб. и товаров (материалов и оборудования) стоимостью 23 461 тыс.руб., предназначенных для создания материальных поисковых активов.

9. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

По состоянию на 01.01.2022 г. изменено представление в бухгалтерском балансе. Активы - права аренды земельных и лесных участков, актив ОЛОС, ОЛМПА и катализаторы, ранее отражавшиеся по стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы», перенесены в состав основных средств/ материальных поисковых активов (упрощенное ретроспективное отражение изменений учетной политики по ФСБУ 6/2020).

Прочие внеоборотные активы оценивались по фактическим затратам.

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

- равномерный;
- пропорционально объему выпущенной продукции/ добытого полезного ископаемого.

Таблица 9.1 Информация о прочих внеоборотных активах

(тыс.руб.)

Прочие внеоборотные активы по видам	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев – всего, в т.ч. по видам	104184	114410	160936
программное обеспечение	31508	35714	21948
Затраты связанные с адаптацией и модификацией программных средств, созданием отдельных программных модулей	39799	68526	106366

Сбор затрат до установки сроков списания	32877	10170	32622
Иные прочие внеоборотные активы	-	2503741	3150537
Актив ARO	-	2503741	3150537
Всего	**104184**	**2618151**	**3311473**

10. ЗАПАСЫ, НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

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

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

Списание стоимости запасов при их выбытии производилось следующими способами:

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

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

Запасы оценивались на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость;
- чистая стоимость продажи запасов.

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

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

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

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

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

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

- «Себестоимость продаж» - в части готовой продукции, товаров для перепродажи, незавершенного производства, а также сырья и материалов, предназначенных для изготовления готовой продукции;

- «Прочие расходы» - в части запасов, доходы и расходы от продажи или прочего выбытия которых признаются в составе прочих доходов и расходов.

По строке «Запасы» бухгалтерского баланса также отражены:

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

Суммы входного НДС, не принятые к вычету и не включенные в стоимость приобретенных активов или в состав расходов отражены по строке 1220 Бухгалтерского баланса.

Таблица 10.1 Информация о запасах

(тыс.руб.)

Запасы по видам	на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.		на 31 декабря 2020 г.	
	себесто-имость	резерв под обесценение	себестон-мость	резерв под обесценение	себестон-мость	резерв под обесценение
Запасы - всего	**3875460**	**(49906)**	**3800215**	**(894)**	**3467057**	**(3506)**
в т.ч. Сырье и материалы	2349881	(49906)	1570278	(894)	1346930	(3506)
Затраты в незавершенном производстве	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция и товары	1471330	-	2170854	-	2109660	-
Объекты, отвечающие критериям признания ОС, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу	54249	-	59083	-	10467	-
Прочие запасы	-	-	-	-	-	-

Таблица 10.2 Информация о движении резервов под обесценение запасов

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	Строка отчетности	На начало периода	Изменение резерва за период		На конец периода
				создано, +	Восстановлено, -	
Резервы - всего	2022	Себестоимость	-	-	-	-
		Прочие расходы	894	49012	-	49906
	2021	Себестоимость	-	-	-	-
		Прочие расходы	3506	894	(3506)	894

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

В 2020-2022 годах запасы в залог не передавались.

11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения при принятии к учету оценивались по фактическим затратам на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах). В

последующем финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, переоценивались по рыночной стоимости, финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, не переоценивались, но тестировались на обесценение.

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

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

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

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

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определялась Обществом исходя из последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, оценивались по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

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

Таблица 11.1 Информация о финансовых вложениях

(тыс.руб.)

Финансовые вложения по видам	Период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	рекласс по срокам обращения		Первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					Первоначальная стоимость	накопленная корректировка		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка		
Всего	**2022**	**51551**	**(960)**	**251629**	**(3503)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**299677**	**(960)**
	2021	**873398**	**(865042)**	**2045279**	**(2867126)**	**864082**	**-**	**-**	**-**	**51551**	**(960)**
Долгосрочные вложения – всего	**2022**	**49375**	**-**	**249841**	**(1805)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**297411**	**-**
в т.ч.	**2021**	**872265**	**(864503)**	**1043189**	**(1866079)**	**864082**	**-**	**-**	**421**	**49375**	**-**
Финансовые вложения, по которым рыночная стоимость не определяется	2022	**49375**	-	**249841**	**(1805)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**297411**	**-**
	2021	**872265**	**(864503)**	**1043189**	**(1866079)**	**864082**	-	-	421	**49375**	-
в т.ч.	2022	45935	-	247825	(10)	-	-	-	-	293750	-
Паи, акции и доли в УК	2021	870177	(864082)	39840	(864082)	864082	-	-	-	45935	-
Предоставленные долгосрочные	2022	3440	-	2016	(1795)	-	-	-	-	3661	-
займы	2021	2088	(421)	1003349	(1001997)	-	-	-	421	3440	-
Краткосрочные вложения – всего	**2022**	**2176**	**(960)**	**1788**	**(1698)**	**-**	-	-	**-**	**2266**	**(960)**
в т.ч.	**2021**	**1133**	**(539)**	**1002090**	**(1001047)**	**-**	-	-	**(421)**	**2176**	**(960)**
Финансовые вложения, по которым рыночная стоимость не определяется	2022	**2176**	**(960)**	**1788**	**(1698)**	-	-	-	**-**	**2266**	**(960)**
	2021	**1133**	**(539)**	**1002090**	**(1001047)**	-	-	-	**(421)**	**2176**	**(960)**
в т.ч.	2022	2176	(960)	1788	(1698)	-	-	-	-	2266	(960)
Предоставленные краткосрочные займы	2021	1133	(539)	1002090	(1001047)	-	-	-	(421)	2176	(960)

Таблица 11.2 Информация о движении резервов под обесценение финансовых вложений

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения резерва за период				На конец периода
			Создано +	Восстановлено	использовано (при выбытии финансовых вложений)	Переоценка	
Резерв под обесценение финансовых вложений	2022	**960**	-	-	-	-	**960**
	2021	**865042**	-	-	(864082)	-	**960**

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9-11 ПБУ 23/2011[1]. Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам приведены за минусом налога на добавленную стоимость.

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

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

Таблица 12.1 Информация о сумме денежных средств и их эквивалентов

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Сумма денежных средств		
	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	**1503**	**1479**	**939**
Денежные средства	**1503**	1479	939
в т.ч. денежные средства, ограниченные к использованию	-	-	412
Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня и иные денежные эквиваленты	-	-	-

В результате реорганизации сумма денежных средств и их эквивалентов увеличилась на 180 тыс. руб.

В составе имеющихся у Общества сумм денежных средств, отсутствуют суммы недоступные для использования самим Обществом.

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

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

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

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ.

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

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

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» отражены:

- суммы недостач, уменьшенные на величину созданных резервов по недостачам;
- НДС с авансов, подлежащий вычету (не предъявленный к вычету на отчетную дату), отражен в Бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы».

Общество являлось получателем государственной помощи в виде средств финансового обеспечения мероприятий по сокращению травматизма на производстве за счет ФСС. Общая сумма поступлений за 2022 год составила 4 171 тыс. руб., остаток средств на конец отчетного периода отсутствует.

Доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, отражены в составе долгосрочных обязательств по строке 1450 «Прочие обязательства» и на конец отчетного периода составили 54 083 тыс.руб., на 31 декабря 2021г. и 2020 г. соответственно 62 452 тыс. руб., 79 217 тыс. руб.

Таблица 13.1 Информация о дебиторской задолженности и прочих оборотных активах

(тыс.руб.)

Дебиторская задолженность по видам	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности
Дебиторская задолженность – всего	**67851802**	**(208795)**	**64790237**	**(134904)**	**47174650**	**(135452)**
Долгосрочная дебиторская задолженность	**309921**	-	**268315**	-	**286283**	-
в т.ч.: Покупатели и заказчики	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	43058	-	3069	-	9445	-

Прочие дебиторы – всего	266863	-	265246	-	276838	-
в т.ч. Расчеты с работниками по прочим операциям	83803	-	87727	-	92197	-
Расчеты по процентам	9054	-	129683	-	120960	-
Прочая дебиторская задолженность	174006	-	47836	-	63681	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	**67541881**	**(208795)**	**64521922**	**(134904)**	**46888367**	**(135452)**
в т. ч. : Покупатели и заказчики	63639085	(201238)	61297746	(126334)	44028886	(127994)
Авансы выданные	492216	(7457)	698524	(8470)	598316	(7423)
прочие дебиторы – всего	3410580	(100)	2525652	(100)	2261165	(35)
в т.ч. Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	549150	-	1099427	-	27086	-
Расчеты агента/ комиссионера с покупателем	2269632	-	955177	-	1671425	-
Прочая дебиторская задолженность	591798	(100)	471048	(100)	562654	(35)
Прочие оборотные активы	**799437**	**(13622)**	**992597**	**(1043)**	**511839**	**(659)**
В т.ч. недостачи и потери	13679	(13622)	1043	(1043)	887	(659)
Долгосрочные активы к продаже	901	-	2679	-	70183	-
НДС с авансов выданных поставщиков и подрядчиков кроме НКС	99567	-	126055	-	91937	-
НДС по дебиторской задолженности капитального характера	685290	-	862820	-	348832	-

Таблица 13.2 Информация о движении резерва под обесценение дебиторской задолженности

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения резерва за период			На конец периода
			Создано	Восстановлено	использовано (при выбытии дебиторской задолженности)	
Резервы – всего	2022	**134904**	**81637**	(7077)	(669)	**208795**
	2021	**135452**	**6884**	(7095)	(337)	**134904**
в том числе по просроченной дебиторской задолженности	2022	134904	81637	(7077)	(669)	208795
	2021	135452	6884	(7095)	(337)	134904

Таблица 13.3 Информация о кредиторской задолженности и прочих обязательствах

(тыс.руб.)

Кредиторская задолженность и прочие обязательства по видам	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Прочие обязательства долгосрочные, *в т.ч.*	**1018380**	**1656570**	**486851**
Авансы полученные	29	13	-
Обязательства по аренде	693305	1215764	-
Прочие кредиторы	325046	440793	486851
в т.ч. Поставщики и подрядчики	270963	378341	407634
Краткосрочная кредиторская задолженность, *в т.ч.*	**39333272**	**57085744**	**32723757**
Поставщики и подрядчики	11548493	13004923	10152789
Задолженность перед работниками общества	155709	144202	164406
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	24631271	42142251	19315706
Авансы полученные	49468	23825	162304
Обязательства по аренде	560170	(454371)	-
Прочие кредиторы	2388161	2224914	2928552
в т.ч. Расчеты агента с принципалом за реализованные ТРУ	2269632	955177	1671425
Расчеты с Лизингодателем по Арендным обязательствам к выплате за предмет лизинга_НКС (кроме ГРР)	-	688615	677022
Расчеты с проч поставщ и подряд кроме НКС	455722	64006	51959
Прочие обязательства краткосрочные	**41929768**	-	**21220519**
в т.ч. задолженность участникам (учредителям) по выплате дохода	41911000	-	21220519

14. НАЛОГИ И СБОРЫ

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

Законодательно установленные ставки основных налогов, уплачиваемых в 2022 году, составили:

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

Налог на добычу полезных ископаемых, включенный в себестоимость продукции, товаров, работ, услуг, в 2022 году составил 167187511 тыс. руб., в 2021 году 155308359 тыс. руб.

Налог на дополнительный доход на добычу углеводородного сырья в 2022 году составил 47593196 тыс.руб., в 2021 году 56673243 тыс.руб.

Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами представлены в таблице.

Таблица 14.1 Расчеты с бюджетом

(тыс. руб.)

Виды налогов и сборов	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом – всего	**549150**	**1099427**	**27086**
Налог на добавленную стоимость (НДС)	-	-	1987
Налог на прибыль	547089	1099187	23119
Прочая дебиторская задолженность по налогам и сборам	-	-	1879
Задолженность по страховым взносам	2061	240	101
Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом – всего	**24631271**	**42142251**	**19315706**
Налог на добавленную стоимость (НДС)	9163376	14972551	8361445
Акциз	-	-	
Налог на прибыль	-	-	688131
Налог на добычу полезных ископаемых	7962123	12226612	9758335
Налог на дополнительный доход на добычу углеводородного сырья (НДД)	7158714	14470845	-
Налог на имущество	214623	346308	361912
Прочая задолженность по налогам и сборам	41535	39378	48116
Задолженность по страховым взносам	90900	86557	97767

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 г. и 2020 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

15. КАПИТАЛ

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на отчетную дату составляет 3 583 тыс.руб. и разделен на 49 обыкновенных акций номинальной стоимостью 56 550,50 руб. и 13 привилегированных акций номинальной стоимостью 62 424,00 руб. каждая.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 г. и 2020 г. уставный капитал не изменялся.

РЕЗЕРВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

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

Резервный капитал на отчетную дату сформирован в сумме 179 тыс.руб.

Добавочный капитал Общества на отчетную дату составил 728 521 тыс.руб.

Информация о существенных изменениях в добавочном капитале за отчетный год:

Добавочный капитал Общества образовался за счет прироста стоимости основных средств при переоценке. Изменение на сумму 7 556 тыс.руб. с 736 077 тыс.руб на 31.12.2021г. до 728 521 тыс.руб. на 31.12.2022 г. произошло в результате списания сумм дооценки, выбывших в отчетном периоде объектов основных средств

ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Чистые активы Общества на 31 декабря 2022 г., 2021 г., 2020 г. составляли соответственно 109946296 тыс. руб., 124947230 тыс. руб., 90691316 тыс. руб. Уменьшение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 15000934 тыс. руб. или 12,01%.

Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 109 942 713 тыс. руб.

16. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

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

Общество применяло метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), в связи с чем общехозяйственные и административные расходы полностью списывались на счет учета продаж, т.е. полностью признавались в отчетном периоде, без распределения на остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции (за исключением общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, которые включались в стоимость активов).

С 01 января 2019 года на отдельных лицензионных участках Компании введен налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, подлежащий признанию в составе затрат, формирующих себестоимость продаж без включения в себестоимость единицы готовой продукции.

Статья отчета о финансовых результатах «Общехозяйственные и административные расходы» включает расходы управленческого характера, а также иные расходы общего назначения, которые были понесены в целях обеспечения эффективной хозяйственной деятельности Общества.

Расходы на рекламу Общества в целом (без указания конкретных видов продукции) учтены в составе расходов на продажу.

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

С 2022 года изменен подход в представлении в бухгалтерской отчетности доходов и расходов от выбытия внеоборотных активов (основные средства, ОЛОС, капитальные вложения в основные средства и оборудование к установке; инвестиционная недвижимость; права пользования активами; НМА; результаты исследований и разработок (НИОКР); поисковые активы; прочие внеоборотные активы). Разница между суммой поступления от выбытия актива, с одной стороны, и суммой балансовой стоимости выбывающих активов и затрат на их выбытие, с другой стороны, отражается в ОФР свернуто в разрезе категорий активов в составе прочих доходов или расходов. Общество применило перспективный подход, в связи с несущественностью показателей за прошлый год. (Пояснения п.3)

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением собрания акционеров Общества. При этом часть прибыли, которая по решению акционеров Общества не была выплачена в качестве

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

дивидендов, показана в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Величина чистой прибыли отчетного года составила 26 872 943 тыс.руб. На величину чистой прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 16.1 Доходы и расходы Общества

(тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	294431874	320713136
В том числе: реализация нефти	293512597	319871920
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	(255632384)	(251836641)
В том числе: реализация нефти	(207063189)	(198800757)
Расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	(1622119)	(950807)
Валовая прибыль	37177371	67925688
Коммерческие расходы	(337019)	(283049)
Общехозяйственные и административные расходы	(2556522)	(2529842)
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	**34283830**	**65112797**
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам	**(1440771)**	**(2585744)**
В том числе: *Проценты к получению*	384	1450
Проценты к уплате	(865869)	(905473)
В том числе: Расходы по амортизации дисконта HSE (ОЭО)	(74088)	(65966)
Расходы по амортизации дисконта ARO (ОЛОС)	(655739)	(839506)
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	(136042)	-
Доходы от участия в других организациях	-	144336
Доходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	1040833	775602
В том числе: Доходы от продажи и иного выбытия товарно-материальных ценностей	1017586	382666
Положительный результат от продажи и иного выбытия основных средств	6346	352060
Доходы от продажи прочего имущества	16901	40876
Расходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	(410078)	(2081317)
В том числе: Стоимость реализованных и выбывших товарно-материальных ценностей	(352015)	(157624)
Остаточная стоимость реализованных и выбывших основных средств	(20271)	(1877179)
Стоимость выбывшего прочего имущества	(37792)	(46514)
Иные прочие доходы	1146443	673044
Прибыль прошлых лет, выявленная в текущем году	428083	294088
Штрафы, пени, неустойки по суду	251929	91553
Вознаграждения по операторскому соглашению в отношении проекта добычи трудно извлекаемых запасов углеводородов доманиковых отложений	45638	246493
Пересчет штраф/пениРасчБюдВнебюд.ПредПер	30627	-
Сумма бюджетных средств на финансирование капитальных затрат/текущих затрат, отнесенных на финансовый результат	12540	9156
Дох.от излишков, обнаружен.при инвентаризации	358976	13136
Прочие доходы	18650	18618

Иные прочие расходы	(2352484)	(1193386)
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году	(664614)	(530224)
Штрафы, пени, неустойки по суду	(33363)	(54212)
Пени и штрафы по налогам *(кроме налога на прибыль)* и сборам	(36591)	-
Расходы социального характера	(227181)	(196354)
Расходы на создание резервов под снижение стоимости активов, в т.ч.	(127063)	-
- запасов	(49012)	-
- дебиторской задолженности	(65285)	-
- по недостачам	(12766)	-
Отрицательный результат от обесценения поисковых активов НПА и МПА.	(416945)	-
Прочие расходы, непосредственно связанные с пандемией	-	(49775)
Расходы от выбытия ППА и обязательства по аренде	(142560)	-
Расходы на реорганизацию	-	(23427)
Амортизация объектов переведенных на консервацию	(304724)	-
Прочие расходы	(399443)	(339394)

Таблица 16.2 Распределение расходов Общества по элементам

(тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Материальные затраты	7432502	9257583
Затраты на оплату труда	3761599	4193710
Отчисления на социальные нужды	1074555	1225800
Амортизация	13059274	13063579
Прочие затраты	234120590	227920860
Итого по элементам затрат	259448520	255661532
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	699524	(61193)
Итого расходы по обычным видам деятельности	260148044	255600339

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

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

Общество формировало показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

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

Таблица 17.1 Информация об отложенных налогах и о постоянных налоговых расходах и доходах

(тыс.руб.)

Наименование	2022 г.		2021 г.	
	Возникло (начислено)	Погашено (списано)	Возникло (начислено)	Погашено (списано)
ОНА (Отложенный налоговый актив),	9777931	(9526091)	7885536	(8601551)
в т.ч. изменение применяемых налоговых ставок	-	-	-	-
ОНО (Отложенное налоговое обязательство)	(2649795)	1073773	(1638876)	1049426
в т.ч. изменение применяемых налоговых ставок	-	-	-	-
ПНР (Постоянные налоговые расходы)	(388502)	x	(145412)	x
ПНД (Постоянные налоговые доходы)	991245	x	2008718	x
в т.ч. в результате применение пониженной (льготной) ставки налога на прибыль	-	x	-	x

В результате реорганизации возникло «Отложенный налоговый актив (ОНА)» 23 503 тыс.руб., «Отложенное налоговое обязательство (ОНО)» (1 107) тыс.руб.

Отложенный налог на прибыль за 2022 г., 2021 г. составил соответственно 1 324 183 тыс. руб., 1 305 465 тыс. руб.

В состав движения отложенных налогов за отчетный период, отраженного по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль», дополнительно включены суммы отложенных налогов, списанных и/или начисленных в связи с подачей уточненных налоговых деклараций, списанных отложенных налоговых обязательств и активов, которые никогда не будут реализованы, либо корректировки отложенных налоговых обязательств и активов при исправлении ошибок прошлых лет.

Взаимосвязь между условным расходом по налогу на прибыль, рассчитанным как бухгалтерская прибыль до налогообложения, умноженная на ставку 20%, и расходом по налогу на прибыль представлена в таблице:

Таблица 17.2 Показатели, влияющие на расход по налогу на прибыль

(тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Прибыль (убыток) до налогообложения	32843059	62527053
Текущий налог на прибыль (стр.2411), в т.ч.:	(4667182)	(9485417)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(6568612)	(12505411)
Изменение отложенных налоговых активов	(274848)	565768
Изменение отложенных налоговых обязательств	1573535	590920
Постоянный налоговый расход	(388502)	(145412)
Постоянный налоговый доход	991245	2008718
Налог на прибыль с доходов, полученных в виде процентов по ценным бумагам (ставка 15%)	-	-
Справочно: изменения отложенных налогов, не влияющие на финансовый результат отчетного периода, либо не учитываемые при расчете текущего налога на прибыль	25495	148777

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Отложенный налог на прибыль (стр.2412)	(1324182)	(1305465)
Налог на прибыль (стр. 2410) = стр. 2411 + 2412	(5991364)	(10790882)

18. ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ

КОЛИЧЕСТВО И НОМИНАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИЙ

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

Обществом размещено 49 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 56 550,50 руб. каждая на общую сумму по номинальной стоимости 2 770 974,50 руб. и 13 привилегированных акций, номинальной стоимостью 62 424,00 руб. каждая на общую сумму по номинальной стоимости 811 512,00 руб.

СУММА ДИВИДЕНДОВ

Чистая прибыль Общества за 2022 год составила 26 872 943 тыс.руб. Базовая прибыль на одну акцию за 2022 год составила 493 584 661,28 руб./акц. (при базовой прибыли 24 185 648 тыс. руб. и средневзвешенном количестве обыкновенных акций 49).

По итогам работы Общества за девять месяцев 2022 года Решением единственного акционера принято решение выплатить дивиденды на общую сумму 41 911 000 тыс.руб.

19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%);
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

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

Под условными обязательствами и условными активами Общество понимало обязательства и активы, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам относились также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

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

Таблица 19.1 Информация об оценочных обязательствах

(тыс.руб.)

Наименование - краткое описание	Период	На начало периода	Признано (начислено) за отчетный период	Списано		Передано в результате реорганизации	увеличение (+)/ уменьшение (-) оценочного обязательства при признании (сторнировании) расходов (доходов) / изменении оценочных значений	На конец периода
				(погашено) в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	в связи с избыточностью суммы или прекращением выполнения условий признания			
Всего:	2022	**11378255**	**1558638**	(1088932)	**(3167)**	**24321**	**(2560418)**	**9308697**
	2021	**16989926**	**2472977**	(1135578)	-	**(2485207)**	**(4463863)**	11378255
В т.ч. Оценочные обязательства >12 мес	2022	**9695956**	**365688**	-	(3167)	-	**(2794294)** *	7264183
	2021	**15430758**	**1137176**	-	-	**(2414995)**	**(4456983)** *	9695956
Оценочные обязательства, сформированные за счет расходов по обычным видам деятельности								
по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год	2022	529121	264370	(178854)	-	11060	(45900)	579797
	2021	561348	491743	(523970)	-	-	-	529121
по предстоящей оплате отпусков	2022	371021	488629	(432540)	-	372	(36608)	390874
	2021	431027	431391	(445572)	-	(45825)	-	371021
по корректировке расчета среднего заработка	2022	-	-	-	-	-	-	-
	2021	14	-	(14)	-	-	-	-
по премированию по итогам долгосрочной мотивации	2022	-	-	-	-	-	-	-
	2021	72482	-	(21873)	-	-	(50609)	-
по рекультивации земли – текущие обязательства	2022	1380	270	(151)	-	-	-	1499
	2021	1380	-	-	-	-	-	1380
по ликвидации нефтешламовых амбаров	2022	692678	71177	(56979)	-	-	-	706876
	2021	791061	-	-	-	(61376)	(37007)	692678
переликвидация (повторная ликвидация, восстановление тумб)	2022	177101	12267	-	-	-	(14923)	174445
	2021	191032	-	(2636)	-	(5640)	(5655)	177101
Прочий вид ОЭО – Расходы ОВД	2022	7573	459	(1067)	-	-	-	6965
	2021	10286	-	(2795)	-	-	82	7573
Оценочные обязательства, сформированные за счет увеличения стоимости активов								
Буровые шламовые амбары – текущие обязательства	2022	589140	417261	(319068)	-	-	(26332)	661001
	2021	328423	379272	(85751)	-	(30083)	(2721)	589140
Прочий вид резерва-Активы-текущие обязательства	2022	100934	112467	(55566)	-	-	(1142)	156693
	2021	133840	20521	(34868)	-	(2872)	(15687)	100934
Лесовосстановление	2022	1051	-	-	-	-	-	1051
	2021	-	1051	-	-	-	-	1051
по ликвидации основных средств (ARO)	2022	8881937	188722	(39712)	-	-	(2434311)	6596636
	2021	14434457	1130296	-	-	(2330550)	(4352266)	8881937

по ликвидации основных средств (ОЛПМА)	2022	15835	-	-	(3167)	-	(1202)	11466
	2021	21529	3167	-	-	(8861)	-	15835
Оценочные обязательства, сформированные за счет прочих расходов								
по судебным разбирательствам	2022	10484	3016	(4995)	-	12889	-	21394
	2021	13047	15536	(18099)	-	-	-	10484

**В том числе реклассификация долгосрочных оценочных обязательств в краткосрочные составила (-11 080) тыс.руб., (-109 639) тыс.руб. за 2022 г., 2021 г. соответственно.*

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

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

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

Таблица 19.2 Информация о выданных и полученных обеспечениях

(тыс.руб.)

Показатели	На отчетную дату	Примечание
Обеспечения полученные – всего	**4 191 687**	Обеспечения, полученные от третьей стороны
в т.ч.: векселя	-	
Имущество, находящееся в залоге	-	

На отчетную дату Общество не имеет выданных обеспечений.

20. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Информация приведена в Приложении № 1

21. СОПУТСТВУЮЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

21.1 ВОПРОСЫ ЗАЩИТЫ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

Деятельность предприятий нефтегазовой отрасли всегда сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств.

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

21.2 СТРАХОВАНИЕ

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

21.3 ИНФОРМАЦИЯ О ЗАТРАТАХ НА ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЕ РЕСУРСЫ

Общество понесло затраты на приобретение энергетических ресурсов в 2022 году в сумме 6 547 743 тыс. руб. (в 2021 году – 6 668 523 тыс. руб.).

21.4 УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

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

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

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

Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам
по доверенности № СНГ -49/23 от 01.01.2023 А.В. Бакан

Главный бухгалтер
Заместитель директора филиала ООО «РН-Учет»
в г. Самара по доверенности № 700 от 01.01.2023 О.Н. Чуприна

«20» января 2023

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 «ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ»

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Суммы операций по группам связанных сторон за 2022 и 2021 гг., а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на конец 2022, 2021 и 2020 гг. указаны в таблицах ниже.

Зависимых обществ нет.

1. ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

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

Таблица 20.1 Информация об операциях с дочерними обществами

(тыс.руб.)

Операции	За отчетный год	За предыдущий год
Выручка от реализации и прочие доходы	73255	25383
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	9373
Прочая реализация	34444	-
Прочие доходы	38811	16010
Затраты и расходы	1075119	199202
Покупка нефти и газа	241	3863
Логистические услуги и расходы на транспортировку	-	140413
Расходы по аренде имущества	-	-
Расходы на электроэнергию	-	-
Прочие расходы	1074878	54926
Прочие операции	X	X
Покупка основных средств	242341	-
Проценты к уплате	1439	-
	-	-
Денежные потоки	(1454803)	(1821510)
Денежные потоки от текущих операций	(310870)	(1444527)
Поступления	60870	18319
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	52246	-
Арендных платежей, лизинговых платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	-	11952
Прочие поступления	8624	6367
Платежи	(371740)	(1462846)
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(371740)	(1461977)
На прочие платежи	-	(869)
Денежные потоки от инвестиционных операций	(1139273)	(376983)

Платежи	(1139273)	(376983)
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(891448)	(338184)
В связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	(247825)	-
Поисковые активы	-	(38799)
Денежные потоки от финансовых операций	(4660)	-
Платежи	(4660)	-
В т.ч. прочие платежи	(4660)	-

Таблица 20.2 Активы и обязательства, участвующие в операциях с дочерними обществами

(тыс.руб.)

Активы и обязательства	Сальдо на 31 декабря		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Активы	292235	12528	6704
Дебиторская задолженность, в т.ч.	979	12528	3103
- Расчеты с покупателями	-	12528	3103
Финансовые вложения, в т.ч.	291256	-	3601
- долгосрочные	291256	-	3601
Обязательства	-	682298	785953
Кредиторская задолженность, в т.ч.	-	682298	785953

2. *ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРАХ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ, ВЫПЛАЧЕННЫХ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ*

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

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

Таблица 20.3 Информация по выплатам основному управленческому персоналу

(тыс.руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения:	83386	184067
Оплата труда за отчетный период (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск и премии с учетом налога на доходы физических лиц), другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	69583	157400
Страховые взносы, не являющиеся доходами, и уплаченные во внебюджетные фонды РФ	13803	26667
Долгосрочные вознаграждения:	4731	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	4731	-

3. ОСНОВНЫЕ ВЛАДЕЛЬЦЫ И КОМПАНИИ, КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ОСНОВНЫМИ ВЛАДЕЛЬЦАМИ

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

Таблица 20.4 Информация об операциях с основными владельцами и компаниями, контролируемыми основными владельцами

(тыс.руб.)

Операции	За отчетный год	За предыдущий год
Выручка от реализации и прочие доходы	267727	440934
Реализация нефти и газа	-	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	28512	31304
Оказание посреднических услуг	47600	-
Оказание прочих услуг	189663	-
Прочие доходы	1952	409630
Затраты и расходы	4730357	352081
Покупка нефти и газа	-	352081
Логистические услуги и расходы на транспортировку	13083	-
Расходы по аренде имущества	221	-
Расходы на электроэнергию	-	-
Прочие расходы	4717053	-
Прочие операции	X	X
Покупка основных средств	6534	-
Выдача долгосрочных кредитов и займов	-	1000000
Проценты к уплате	82454	-
Денежные потоки	(5217661)	9935747
Денежные потоки от текущих операций	(2970519)	59538373
Поступления	1589942	64311677
От продажи работ продуктов, работ, услуг	1020923	63306584
Арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и аналогичных платежей	569019	1004753
прочие	-	340
Платежи	(4560461)	(4773304)
В т.ч. поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(4560461)	(4773304)
Денежные потоки от инвестиционных операций	(1599304)	(1373810)
Поступления	-	1144336
От возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	-	1000000
От выплаты дивидендов	-	144336
В т.ч. от материнской компании	-	1000000
Платежи	(1599304)	(2518146)

В связи с приобретением, созданием модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(1598511)	(1515011)
В связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	-	(1000000)
Поисковые активы	(793)	(3135)
В т.ч. материнской компании	-	(1000000)
Денежные потоки от финансовых операций	(647838)	(48228816)
Платежи	(647838)	(48228816)
Выплаты дивидендов	-	(47724368)
Прочие платежи	(647838)	-
Платежи по фин деят-ти (лизинг)	-	(504448)

Таблица 20.5 Активы и обязательства, участвующие в операциях с основными владельцами и компаниями, контролируемыми основными владельцами

(тыс.руб.)

Активы и обязательства	Сальдо на 31 декабря		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Активы	336333	61567452	43849860
Дебиторская задолженность, в т.ч.	333839	61566390	43847366
- долгосрочная	-	119239	-
Финансовые вложения, в т.ч.	2494	1062	2494
- долгосрочные	2494	1062	2494
Обязательства	46856094	5924058	54135
Обязательства по аренде, в т.ч.	627995	-	-
- долгосрочная	473382	-	-
Кредиторская задолженность, в т.ч.	4317099	5924058	54135
- долгосрочная	5161	-	-
Прочие обязательства	41911000	-	-

4. УЧАСТНИКИ СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Операции с компаниями, являющимися участниками совместной деятельности с АО «Самаранефтегаз» за период 2021 – 2022 годы, отсутствуют.

5. ПРОЧИЕ СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Таблица 20.6 Информация об операциях с прочими связанными сторонами

(тыс.руб.)

Операции	За отчетный год	За предыдущий год
Выручка от реализации и прочие доходы	295081215	321637020
Реализация нефти и газа	293520890	319736663
Доходы от сдачи имущества в аренду	28082	36995
Оказание посреднических услуг	22538	-
Оказание прочих услуг	230735	-
Прочая реализация	1174945	-
Прочие доходы	104025	1863362

Затраты и расходы	17171594	11773952
Покупка нефти и газа	353220	
Покупка нефтепродуктов	49589	66863
Логистические услуги и расходы на транспортировку	1238283	1348343
Расходы по аренде имущества	847	-
Расходы на электроэнергию	2158415	5848995
Расходы на страхование	46924	95271
Прочие расходы	13324316	4414480
Прочие операции	X	X
Покупка основных средств	2024	9
Проценты к уплате	262	-
Денежные потоки	274596395	(28418422)
Денежные потоки от текущих операций	279243561	(11211293)
Поступления	291962624	430505
От продажи продукции, товаров, услуг	291951770	343758
Арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и аналогичных платежей	-	37019
Прочие	10854	49728
Платежи	(12719063)	(11641798)
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(12087587)	(11227678)
В связи с оплатой труда	(103)	-
Иных налогов и сборов	(7865)	-
На прочие платежи	(623508)	(414120)
Денежные потоки от инвестиционных операций	(4617996)	(17207129)
Поступления	127299	-
От продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	8060	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	119239	-
Платежи	(4745295)	(17207129)
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(4745295)	(16705063)
Поисковые активы	-	(502066)
Денежные потоки от финансовых операций	(29170)	-
Платежи	(29170)	-
Прочие платежи	(29170)	-

Таблица 20.7 Активы и обязательства, участвующие в операциях с прочими связанными сторонами

(тыс.руб.)

Активы и обязательства	Сальдо на 31 декабря		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Активы	2847818	1500770	996694
Денежные средства и их эквиваленты	1503	52	939
Дебиторская задолженность, в т.ч.	2843821	1500718	995755
- долгосрочная	32449	48213	-
- авансы выданные	33	388488	-
- величина образованного резерва под обесценение дебиторской задолженности	-	(885)	-
Финансовые вложения, в т.ч.	2494	-	-
- долгосрочные	2494	-	-
Обязательства	2678360	2794950	6554706
Обязательства по аренде, в т.ч.	170452	-	-
- долгосрочные	162413	-	-
Кредиторская задолженность, в т.ч.	2507908	2794950	6554706
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2507908	2794950	6554706

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