

Пояснения  
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
публичного акционерного общества «Сургутнефтегаз» за 2022 год  
(текстовая форма)

## **1. Общие сведения о ПАО «Сургутнефтегаз»**

Местонахождение: Российская Федерация, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г.Сургут, ул.Григория Кукуевецкого, 1, корпус 1.

Местонахождение постоянно действующего исполнительного органа: Российская Федерация, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г.Сургут, ул.Григория Кукуевецкого, 1, корпус 1.

Почтовый адрес: 628415, Российская Федерация, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г.Сургут, ул.Григория Кукуевецкого, 1, корпус 1.

Полное фирменное наименование: публичное акционерное общество «Сургутнефтегаз».

Сокращенное фирменное наименование: ПАО «Сургутнефтегаз».

### **1.1. Основные виды деятельности ПАО «Сургутнефтегаз»**

Основными видами деятельности ПАО «Сургутнефтегаз» (далее – Общество) являются:

добыча сырой нефти, нефтяного (попутного) и природного газа;

переработка и реализация нефти и газа, продуктов их переработки и другие сопутствующие виды деятельности.

### **1.2. Сведения о структуре управления Общества**

Общее собрание акционеров Общества.

Совет директоров Общества.

Исполнительный орган Общества (генеральный директор).

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров Общества.

### **1.3. Численность работников Общества**

Среднесписочная численность работающих за 2022 год составила 100 628 человек.

## **2. Информация об учетной политике и ее изменениях**

Учетная политика Общества на 2022 год в целях бухгалтерского учета соответствует требованиям законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Изменение учетной политики Общества производится при изменении законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, при разработке или выборе Обществом нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета, существенного изменения условий деятельности Общества.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета раскрыты в соответствующих разделах пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества.

**2.1.** В связи с вступлением в действие Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее – ФСБУ 6/2020), ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (далее – ФСБУ 26/2020), утвержденных

приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н, в учетную политику Общества на 2022 год внесены изменения.

Основные изменения в части бухгалтерского учета основных средств и капитальных вложений касаются следующего:

1. Уточнены объекты основных средств в соответствии с требованиями пунктов 4 и 5 ФСБУ 6/2020, а также изменен порядок признания капитальных вложений в качестве объектов основных средств.

Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с настоящим стандартом таковыми не являются, списаны в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

В составе основных средств обособленно учитываются и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности объекты инвестиционной недвижимости.

2. Изменен стоимостной критерий для признания актива в составе объектов основных средств.

3. Изменен порядок оценки объектов основных средств в бухгалтерском учете после признания.

4. Изменена основа для расчета суммы амортизации за отчетный период и предусмотрен порядок определения ликвидационной стоимости.

5. Изменен порядок отражения расходов, связанных с восстановлением объектов основных средств (например, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание).

6. Изменен порядок формирования оценочных обязательств.

Информация о принятых в Обществе решениях раскрыта в пунктах 3.4, 3.4.1, 3.14 настоящих пояснений.

**2.1.1.** Изменения учетной политики, повлекшие корректировку капитала на 31 декабря предыдущего года, отсутствуют. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 в Обществе в силу пункта 26 ФСБУ 26/2020 решено отражать перспективно. Последствия перехода на применение ФСБУ 6/2020 в Обществе принято решение отражать упрощенно путем единовременной корректировки балансовой стоимости объектов основных средств без пересчета сравнительных показателей прошлых лет на основании пункта 49 ФСБУ 6/2020.

Таблица 1. Единовременная корректировка для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год

тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	Показатели по состоянию на 31.12.2021 по данным предыдущей отчетности	Корректировка	Показатели на 01.01.2022
1	2	3	4	5
Основные средства, в том числе	1150	1 061 398 114	998 211 906	2 059 610 020
капитальные вложения		52 004 798	12 961 278	64 966 076
здания, машины, оборудование, земельные участки, объекты природопользования и другие основные средства	1151	1 009 393 316	985 250 628	1 994 643 944
из них объекты основных средств, ранее учтенные в качестве доходных вложений в материальные ценности			1 846 127	1 846 127
Доходные вложения в материальные ценности	1160	1 846 127	(1 846 127)	-

1	2	3	4	5
Отложенные налоговые активы	1180	528 686	2 556	531 242
Запасы	1210	91 643 982	(245 774)	91 398 208
Переоценка внеоборотных активов	1340	486 462 408	(73 899 569)	412 562 839
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 706 239 505	903 834 282	5 610 073 787
Отложенные налоговые обязательства	1420	133 509 987	165 039 451	298 549 438
Доходы будущих периодов	1440, 1530	1 425 456	1 148 397	2 573 853

**2.2.** В связи с вступлением в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018 №208н (далее – ФСБУ 25/2018) на 2022 год внесены изменения в части отражения в бухгалтерском учете Общества в качестве Арендатора права пользования активом и обязательства по аренде.

Информация о принятых в Обществе решениях в части отражения права пользования активом и обязательства по аренде раскрыта в пунктах 3.6.1, 3.12 настоящих Пояснений.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 в Обществе решено отражать упрощенно. Единоновременно по каждому договору признаны право пользования активом и обязательство по аренде в соответствии с пунктом 50 ФСБУ 25/2018. Изменения учетной политики, влекущие корректировку капитала на 31 декабря предыдущего года, отсутствуют.

Таблица 2. Единовременная корректировка для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год

тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	Показатели на 31.12.2021 по данным предыдущей отчетности	Корректировка	Показатели на 01.01.2022
Прочие внеоборотные активы	1190	46 695 042	8 765 113	55 460 155
Дебиторская задолженность	1230	358 656 850	(22 473)	358 634 377
Прочие обязательства	1450	147	8 742 640	8 742 787

### 3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

#### 3.1. Нематериальные активы (далее – НМА)

В состав НМА Общества включены:

исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель;

исключительные права на программы ЭВМ, базы данных;

исключительные права на товарный знак и знаки обслуживания;

иные охраняемые результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

Стоимость объектов НМА погашается путем начисления амортизации линейным способом в течение установленного срока их полезного использования.

Срок полезного использования НМА определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации; ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды (доходы).

НМА с неопределенным сроком полезного использования в Обществе отсутствуют.

Срок полезного использования НМА ежегодно в ходе инвентаризации проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив более чем на 5 %, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Возникшие в связи с этим изменения в оценочных значениях отражаются перспективно.

Переоценка и проверка НМА на обесценение не производятся.

В бухгалтерском балансе НМА отражены по остаточной стоимости с учетом затрат, связанных с созданием (приобретением) НМА.

*Информация о наличии и движении нематериальных активов отражена в таблицах 1.1, 1.2, 1.3, 1.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная форма).*

### **3.2. Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее – НИОКР)**

Первоначальной стоимостью объектов НИОКР признается сумма фактических затрат на их приобретение или создание.

Стоимость НИОКР списывается на себестоимость производства продукции (работ, услуг) равномерно линейным способом в течение установленного ожидаемого срока полезного использования данных разработок (но не более 5 лет) с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение НИОКР.

В случае прекращения использования НИОКР, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения НИОКР, остаточная стоимость НИОКР подлежит списанию на прочие расходы.

В бухгалтерском балансе отражены как завершенные, так и незаконченные (неоформленные) НИОКР, учитываемые в составе вложений во внеоборотные активы.

*Информация о наличии и движении результатов НИОКР отражена в таблицах 1.4, 1.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная форма).*

### **3.3. Нематериальные поисковые активы**

К нематериальным поисковым активам относятся поисковые затраты (затраты на поиск, оценку месторождений углеводородного сырья и разведку углеводородного сырья), связанные с приобретением лицензий, направленные на открытие месторождений углеводородного сырья, предварительную оценку запасов.

Поисковые затраты, направленные на открытие месторождений углеводородного сырья, предварительную оценку запасов, понесенные Обществом до установления коммерческой целесообразности добычи собираются пообъектно по

лицензионным участкам в разрезе месторождений и отражаются в качестве вложений во внеоборотные активы.

Нематериальные поисковые активы не амортизируются в ходе деятельности по поиску, оценке месторождений углеводородного сырья и разведке углеводородного сырья, за исключением лицензий, дающих право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений углеводородного сырья.

Перенос части стоимости лицензий, дающих право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений углеводородного сырья, производится равномерно в течение срока действия этих лицензий и включается в затраты на создание геологоразведочного актива.

По состоянию на 31 декабря Общество проводит анализ наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение нематериальных поисковых активов.

Переоценка нематериальных поисковых активов не производится.

Общество прекращает признание нематериальных поисковых активов в отношении определенного участка недр при подтверждении коммерческой целесообразности добычи или признании добычи углеводородного сырья бесперспективной.

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи на соответствующем лицензионном участке (месторождении) нематериальный поисковый актив проверяется на обесценение и переводится в состав основных средств или прочих внеоборотных активов:

поисково-разведочные скважины, созданные в процессе формирования нематериальных поисковых активов и признанные Обществом пригодными для дальнейшего использования в производственной деятельности, отражаются в составе основных средств;

поисковые затраты, направленные на открытие месторождений углеводородного сырья, предварительную оценку запасов, формируют стоимость геологоразведочных активов.

При признании добычи углеводородного сырья на соответствующем лицензионном участке (месторождении) бесперспективной, стоимость нематериального поискового актива относится в состав прочих расходов Общества.

Нематериальные поисковые активы в бухгалтерском балансе отражены с учетом авансов выданных.

*Информация о нематериальных поисковых активах отражена в таблице 1.6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная форма).*

### **3.4. Основные средства**

Объектом основных средств для целей бухгалтерского учета считаются активы, характеризующиеся одновременно признаками, определенными пунктом 4 ФСБУ 6/2020.

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

В отношении активов, имеющих при признании признаки основных средств, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу (далее – Активы стоимостью не более 100 000 руб. за единицу), Общество не применяет ФСБУ 6/2020.

Активы стоимостью не более 100 000 руб. за единицу признаются в составе затрат на производство продукции (работ, услуг) в месяце, следующем за месяцем их приведения в состояние и местоположение, в которых они пригодны к использованию в запланированных целях.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Переоценка объектов основных средств в Обществе не производится.

Первоначальная стоимость объектов основных средств остается неизменной, за исключением случаев изменения включенной в первоначальную стоимость объекта основных средств величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта и восстановлению окружающей среды, улучшения (достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения), частичной ликвидации.

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, принятых к бухгалтерскому учету до 01.01.2022, признана их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), определенная по состоянию на 31.12.2021 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой Общества.

Суммы накопленной до 2022 года дооценки объектов основных средств, принятых к бухгалтерскому учету до 01.01.2022:

переносятся с добавочного капитала в нераспределенную прибыль при выбытии (частичной ликвидации);

уменьшаются в результате обесценения;

увеличиваются в пределах накопленной суммы дооценки в результате восстановления убытка от обесценения.

При признании объекта основных средств определяется срок полезного использования и ликвидационная стоимость объекта основных средств.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды и определяется при признании объекта основных средств в соответствии с пунктом 9 ФСБУ 6/2020.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств в Обществе считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта, которая определяется в виде стоимости материальных ценностей, остающихся от выбытия соответствующего объекта основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость (далее – Элементы амортизации) объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Элементы амортизации в отношении каждого объекта основных средств по состоянию на 31.12.2022 проверены на соответствие условиям использования.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с 01 числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с 01 числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Общество ежеквартально проводит проверку объектов основных на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в соответствии с действующей методикой проверки активов Общества и дочерних обществ Общества на обесценение.

Результат от обесценения основных средств признается немедленно за счет уменьшения результата накопленной до 2022 года дооценки объектов основных средств либо в составе прочих расходов в случае превышения величины обесценения объекта над его дооценкой (отсутствия накопленной дооценки).

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

*Информация о наличии и движении основных средств отражена в таблицах 2.1, 2.3, 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная форма).*

### **3.4.1. Капитальные вложения**

Под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020, затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

В Обществе в качестве капитальных вложений учитываются в том числе:

фактические затраты на улучшение объекта основных средств в виде достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения относятся к капитальным вложениям и в момент их завершения увеличивают стоимость улучшаемого инвентарного объекта основных средств;

существенные фактические затраты, превышающие одновременно 100 000 руб. за единицу и 5 процентов первоначальной стоимости восстановленного объекта основных средств на плановые ремонты (кроме текущего), технические осмотры, техническое обслуживание объекта основных средств, проводимые с частотой более 12 месяцев и на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в случае если такие ремонты улучшают нормативные показатели функционирования объектов основных средств (далее – Объекты затрат на восстановление);

величина оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта и восстановлению окружающей среды.

Объекты затрат на восстановление в момент их завершения признаются самостоятельными инвентарными объектами основных средств со сроком полезного использования, определенным исходя из планируемой продолжительности периода получения экономических выгод.

Величина оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта и восстановлению окружающей среды включается в фактические затраты на капитальные вложения объектов, строительно-монтажные работы (буровые работы) по которым начаты с 01.01.2022.

Общество ежеквартально проводит проверку капитальных вложений на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

Материальные ценности, предназначенные для использования в процессе создания, улучшения внеоборотных активов, оцениваются при признании в бухгалтерском учете и списываются по направлениям использования по правилам, предусмотренным для учета запасов. В бухгалтерском балансе данные материальные ценности отражаются в составе основных средств.

*Информация о наличии и движении капитальных вложений отражена в таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная форма).*

### **3.5. Финансовые вложения**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету Общества по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам Общество не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, их стоимость определяется исходя из текущей учетной стоимости.

По состоянию на 31 декабря Обществом осуществляется проверка на обесценение финансовых вложений (не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг), по которым текущая рыночная стоимость не определяется. В случае если проверка подтверждает устойчивое существенное (более 5 %) снижение стоимости финансовых вложений, создается резерв под обесценение финансовых вложений, по предоставленным займам создается резерв сомнительных долгов.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения отражены за вычетом созданного резерва.

Доходы от выбытия ценных бумаг, проценты и иные доходы признаются прочими доходами.

Информация о финансовых вложениях, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты отражена в составе внеоборотных активов по строке «Финансовые вложения», срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в составе оборотных активов по строке «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)».

Ежеквартально на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности долгосрочные финансовые вложения переводятся в краткосрочные, если до момента их погашения осталось менее 12 месяцев. В случае пролонгации сроков исполнения обязательств по договорам краткосрочные финансовые вложения переводятся в долгосрочные.

*Информация о финансовых вложениях отражена в таблицах 3.1, 3.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная форма).*

### **3.6. Прочие внеоборотные активы**

В состав прочих внеоборотных активов Общества включены:

- неисключительные права пользования программными продуктами;
- лицензии;
- сертификаты, разрешения;
- расходы будущих периодов, срок списания которых превышает 12 месяцев после отчетной даты;
- геологоразведочные активы;
- права пользования активами.

Стоимость геологоразведочного актива переносится на себестоимость добычи нефти и газа равномерно в течение установленного срока его полезного использования, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия геологоразведочного актива к бухгалтерскому учету. Срок полезного использования определяется при принятии геологоразведочного актива к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого срока его использования, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды (доходы).

В бухгалтерском балансе прочие внеоборотные активы отражены по балансовой (остаточной) стоимости.

#### **3.6.1. Права пользования активами**

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении условий, определенных пунктом 5 ФСБУ 25/2018.



Объекты бухгалтерского учета, не отвечающие этим критериям, учитываются по правилам других федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Общество в качестве Арендатора на дату предоставления предмета аренды признает в бухгалтерском учете предмет аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Единицей учета права пользования активом является инвентарный номер.

Стоимость права пользования активом погашается путем начисления амортизации линейным способом в течение установленного срока его полезного использования. Срок полезного использования не должен превышать срок аренды.

В отношении Договоров аренды (кроме земельных участков), по которым не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Арендатору и отсутствует возможность выкупа Арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также не предполагается предоставлять предмет аренды в субаренду, Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде имущества в следующих случаях:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Арендные платежи в данном случае отражаются в расходах по обычным видам деятельности по направлению использования предмета аренды.

Общество ежеквартально проводит проверку на обесценение активов в форме права пользования, а также незавершенных операций по их приобретению и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

Фактическая стоимость ППА пересматривается в случаях, определенных в пункте 21 ФСБУ 25/2018.

Информация о наличии и движении прав пользования активами по договорам аренды земельных участков за 2022 год

На начало года		Поступило	Изменения					На конец года	
Фактическая стоимость	Накопленная амортизация/накопленное обесценение	Фактическая стоимость	Изменение фактической стоимости за счет изменения арендных платежей, за счет оценочных обязательств	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Результат от обесценения	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация/накопленное обесценение
				Фактическая стоимость	Накопленная амортизация/накопленное обесценение				
8 765 113		786 730	(522 001)	(387 840)	28 743	(417 524)	(1 880 653)	8 642 002	2 269 434

### 3.7. Запасы

Актив признается в бухгалтерском учете в качестве запасов, если одновременно выполняются условия, определенные пунктом 5 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н (далее – ФСБУ 5/2019).

В качестве запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, с учетом перечня затрат, приведенного в пунктах 11, 12 ФСБУ 5/2019.

Списание в производство и иное выбытие запасов производится по средней себестоимости, по себестоимости каждой единицы.

В случае обесценения готовой продукции, товаров, подлежащих реализации потребителям без технологической обработки, неликвидных запасов, долгосрочных активов к продаже, в Обществе создается резерв под обесценение в размере превышения их фактической себестоимости над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение остальных запасов (кроме продукции собственного производства, товаров, предназначенных для продажи сторонним подрядчикам (сторонним субподрядчикам) с целью производства работ в рамках капитального строительства и основной деятельности на объектах Общества) создается в случае снижения чистой стоимости продажи реализуемой Обществом готовой продукции, работ, услуг ниже ее (их) фактической себестоимости.

Величина обесценения запасов признается прочим расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в соответствии с подпунктом «а» пункта 43 ФСБУ 5/2019.

*Информация о запасах отражена в таблицах 4.1, 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная форма).*

### **3.8. Дебиторская задолженность**

По группе статей «Дебиторская задолженность» отражена текущая задолженность перед Обществом покупателей и заказчиков за готовую продукцию, товары отгруженные, выполненные работы и оказанные услуги, по авансам, выданным в соответствии с заключенными договорами, а также по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами и задолженность по прочим операциям.

По дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспечена соответствующими гарантиями, по состоянию на 31 декабря Обществом создаются резервы сомнительных долгов.

Долгосрочная дебиторская задолженность переводится в краткосрочную задолженность, если по условиям договора срок до погашения задолженности не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Аналогично осуществляется перевод из краткосрочной в долгосрочную задолженность в случае отсрочки платежа.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом созданных резервов сомнительных долгов.

*Информация о дебиторской задолженности отражена в таблицах 5.1, 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная форма).*

### 3.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

По группе статей «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства, находящиеся на расчетных счетах в рублях и иностранной валюте, депозиты с первоначальным сроком погашения по договору менее трех месяцев, наличные деньги в кассе и прочие денежные средства.

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Денежные средства и денежные эквиваленты, всего в том числе:	103 639 491	265 166 837
депозиты, размещенные на срок до 3 месяцев	98 851 093	257 047 028
расчетный счет	4 787 159	8 118 582
касса	1 192	1 162
переводы в пути	11	12
прочие денежные средства	36	53

Данные о движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, исчисленной на основе официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств по строке «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

поступления и платежи в связи с быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;

косвенные налоги (НДС, акцизы) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

### 3.10. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2022 составляет 43 427 993 тыс.руб. Уставный капитал разделен на обыкновенные акции – 35 725 995 тыс.шт., привилегированные акции – 7 701 998 тыс.шт., полностью оплачен.

### 3.11. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянный налоговый расход, налог на прибыль

Общество является ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков (далее – КГН).

Определение величины текущего налога на прибыль производится исходя из налоговой базы по налогу на прибыль ответственного участника КГН, исчисленной для включения в налоговую базу по КГН, отраженной в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на отдельных балансовых счетах, в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

тыс.руб.

Наименование показателя	На 01.01.2022	Изменения	На 31.12.2022
Отложенные налоговые активы	531 242	2 715 445	3 246 687
Отложенные налоговые обязательства	298 549 438	(63 351 699)	235 197 739
в том числе сформированные по переоценке основных средств	94 187 944	(47 250 327)	46 937 617

Величина условного расхода по налогу на прибыль, исчисленная Обществом исходя из налоговой базы, подлежащей включению в налоговую базу КГН, составляет 16 319 790 тыс.руб.

Величина постоянного налогового расхода составляет 24 551 696 тыс.руб.

В связи с отменой института консолидированной группы налогоплательщиков с 01.01.2023, исключен порядок отражения налога на прибыль консолидированной группы налогоплательщиков Обществом как ответственным участником КГН.

Исчисление налога на прибыль текущего отчетного периода в бюджеты субъектов Российской Федерации Общество с 01.01.2023 производит исходя из средней ставки налога на прибыль Общества.

### 3.12. Кредиторская задолженность

По группе статей «Кредиторская задолженность» отражены суммы текущей задолженности Общества перед поставщиками и подрядчиками за поступившие материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги, по авансам, полученным от сторонних организаций согласно заключенным договорам, по платежам в бюджет и внебюджетные фонды, задолженность по оплате труда и прочим операциям.

Долгосрочная кредиторская задолженность переводится в краткосрочную задолженность (кроме обязательств по аренде), если по условиям договора срок до погашения задолженности не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Аналогично осуществляется перевод из краткосрочной в долгосрочную задолженность в случае отсрочки платежа.

**3.12.1.** В составе долгосрочной кредиторской задолженности отражены обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как суммарная приведенная стоимость будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки дисконтирования.

Проценты начисляются Обществом на последнюю дату отчетного месяца.

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

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и ставки дисконтирования.

Величина обязательства по аренде пересматривается в случаях, определенных в пункте 21 ФСБУ 25/2018.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении суммы арендной платы по договору изменяются обязательства по аренде и сумма процентных расходов, в связи с изменением приведенной стоимости обязательств по аренде.

*Информация о кредиторской задолженности отражена в таблицах 5.3, 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная форма).*

### **3.13. Государственная помощь, доходы будущих периодов**

Суммы доходов будущих периодов, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат относятся на финансовый результат по мере начисления амортизации в течение срока полезного использования внеоборотных активов и отражаются в отчете о финансовых результатах по строке «Прочие доходы».

### **3.14. Оценочные обязательства**

Общество создает следующие оценочные обязательства:

С ожидаемым сроком исполнения 12 месяцев, в т.ч.:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков создается за счет расходов на производство продукции (работ, услуг).

С ожидаемым сроком исполнения, превышающим 12 месяцев, в т.ч.:

- оценочное обязательство по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, возникающее в процессе осуществления капитальных вложений.

Оценочное обязательство по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды включается в сумму фактических затрат по капитальным вложениям по приведенной (дисконтированной) стоимости будущих расходов по демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды;

- оценочное обязательство по рекультивации земель, возникающее в связи с выполнением работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых. Сумма оценочного обязательства признается в стоимости нематериальных поисковых активов.

Величина оценочного обязательства представляет собой дисконтированную текущую стоимость ожидаемых расходов по рекультивации земель, возникающих в связи с выполнением работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых;

- оценочное обязательство по компенсационному лесовосстановлению, возникающее в процессе использования лесов в целях осуществления поиска, оценки, разведки и добычи полезных ископаемых, для строительства, реконструкции, эксплуатации линейных объектов.

Величина признаваемого оценочного обязательства по компенсационному лесовосстановлению признается в расходах периода или включается в стоимость актива исходя из характера этого обязательства и обстоятельств по приведенной (дисконтированной) стоимости ожидаемых расходов по компенсационному лесовосстановлению;

- оценочное обязательство по рекультивации земельного (лесного) участка, полученного по договорам аренды земельного (лесного) участка под добычу общераспространенных полезных ископаемых по окончании добычи общераспространенных полезных ископаемых, возникающее в процессе формирования права пользования активом.

Величина оценочного обязательства признается при первоначальном признании права пользования активом по такому договору и включается в стоимость права пользования активом по приведенной (дисконтированной) стоимости будущих расходов на проведение рекультивации земельного (лесного) участка по окончании добычи общераспространенных полезных ископаемых.

*Информация об оценочных обязательствах отражена в таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная форма).*

#### 4. Чистые активы

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Стоимость чистых активов Общества	6 158 991 983	5 436 581 346

Стоимость чистых активов рассчитана в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.08.2014 №84н с учетом изменений.

#### 5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

##### 5.1. Выручка, себестоимость

Для целей бухгалтерского учета выручка от продажи продукции (товаров), от выполнения работ (оказания услуг) Общества признается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.99 №32н.

Выручка от продажи продукции (товаров), от выполнения работ (оказания услуг) отражена за минусом НДС, акцизов и вывозных таможенных пошлин.

Расходы по продаже нефти, газа, продукции нефтепереработки, продукции газопереработки, включаются в состав коммерческих расходов, которые в конце отчетного периода включаются в себестоимость продаж либо в состав прочих расходов в зависимости от вида реализованных активов.

Управленческие (общехозяйственные) расходы включаются в полном объеме в себестоимость продаж.

Выручка Общества, составляющая пять и более процентов от общей суммы доходов, и соответствующий ей показатель себестоимости продаж:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Выручка (нетто) от продаж, всего	2 333 088 493	1 888 308 109
в том числе:		
нефти	1 556 605 949	1 199 709 847
продукции нефтепереработки	748 217 632	644 371 926

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Себестоимость продаж, всего	1 653 963 902	1 361 788 934
в том числе:		
нефти	883 451 142	653 152 768
продукции нефтепереработки	448 265 547	413 617 722

*Затраты на производство (себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы) приведены в таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная форма).*

## 5.2. Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы и расходы, составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов и соответственно расходов Общества:

тыс.руб.		
Прочие доходы	За 2022 год	За 2021 год
Всего прочие доходы	4 468 478 131	2 023 759 685
в том числе:		
от валютно-обменных операций	2 469 263 177	1 444 157 521
курсовые разницы	1 878 962 481	499 178 395

  

Прочие расходы	За 2022 год	За 2021 год
Всего расходов	5 061 052 262	1 935 214 525
в том числе:		
от валютно-обменных операций	2 456 610 660	1 439 170 771
курсовые разницы	2 218 607 970	478 221 912
от обесценения активов	361 100 920	

При отражении хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется официальный курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

## 5.3. Базовая прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию за 2022 год составляет 1,58 руб.

## 6. Информация по сегментам

Выручка от продажи продукции (товаров), от выполнения работ (оказания услуг) в разрезе отчетных сегментов представлена ниже:

тыс.руб.		
Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Реализация нефти	1 556 605 949	1 199 709 847
Реализация продукции нефтепереработки	748 217 632	644 371 926
Прочая реализация	28 264 912	44 226 336

## 7. Информация о связанных сторонах

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу.

Размер вознаграждений с учетом районного коэффициента и северной надбавки (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и тому подобные платежи) основному управленческому персоналу (10 514 человек), включая структурные подразделения, наделенному полномочиями и ответственностью в

вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества, за отчетный период составил 47 892 830 тыс.руб.

#### **8. Условные факты хозяйственной деятельности**

Судебные дела и претензионные споры, в которых участвует Общество и которые могут существенно повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, отсутствуют. Также отсутствует информация о каких-либо фактах хозяйственной жизни, в отношении которых существует риск возникновения споров с налоговыми органами.

#### **9. События, произошедшие после отчетной даты**

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год факты хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, не возникли.

#### **10. Совместная деятельность**

Договоры о совместной деятельности между Обществом и иными организациями в 2022 году не заключались.

#### **Заключение**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год подготовлена в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.98 №34н, а также действующими стандартами бухгалтерского учета, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества подтверждены результатами инвентаризации активов и обязательств.

« 29 » марта 2023 г.