

Исх. № 2936

от «12» февраля 2024 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**О БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ВАРЬЕГАННЕФТЬ»
ЗА 2023 ГОД**

Акционерам публичного акционерного общества «Варьеганнефть»

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Полное наименование: Публичное акционерное общество «Варьеганнефть».

Сокращенное наименование: ПАО «Варьеганнефть».

Государственный регистрационный номер: 1028601465364.

Место нахождения: 628463, Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г. Радужный, Южная промышленная зона, ул. Индустриальная, стр. 51.

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания. Городской центр экспертиз».

Сокращенное наименование: ООО «Аудиторская компания. Городской центр экспертиз».

Государственный регистрационный номер: 1147847421545.

Место нахождения: 192102, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Бухарестская, д. 6, лит. А, пом. 6Н.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов: НП «Аудиторская Ассоциация Содружество», основной регистрационный номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11606065200.

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности публичного акционерного общества «Варьеганнефть», состоящей из:

- бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 года;
- отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- отчета об изменениях капитала за 2023 год;
- отчета о движении денежных средств за 2023 год;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение публичного акционерного общества «Варьеганнефть» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

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

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Доходы и расходы от продажи нефти и нефтяного (попутного) газа

В отчетном периоде мы уделили особое внимание доходам от продажи сырой нефти и нефтяного (попутного) газа как значительному доходу аудируемого лица, и соответствующим им расходам.

В отчетном периоде имела место волатильность цен на реализуемую сырую нефть. Это стало основным фактором, повлиявшим на снижение доходов по этому сегменту (снижение на 8% от уровня предыдущего периода). Мы сочли необходимым рассмотреть существенность влияния данного обстоятельства на финансовые результаты деятельности аудируемого лица в отчетном периоде в качестве ключевой области аудита.

Наши процедуры включали обращения к руководству с запросами относительно вопросов соблюдения непрерывности деятельности, изучение условий договоров поставки сырой нефти и нефтяного (попутного) газа на предмет выполнения критериев признания выручки, закрепленных в учетной политике; тестирование себестоимости от продажи сырой нефти и нефтяного (попутного) газа на предмет подверженности искажениям. По результатам проведенных процедур нами не было установлено существенных несоответствий и искажений в бухгалтерском учете доходов и расходов от продажи сырой нефти и нефтяного (попутного) газа.

Информация о показателях доходов и расходов от продажи нефти и нефтяного (попутного) газа раскрыта в разделах 13 и 14 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Операции со связанными сторонами

Принимая во внимание существенность операций со связанными сторонами, в отчетном периоде мы уделили внимание вопросам точности и полноты раскрытия информации о связанных сторонах и операциях с ними как ключевой области нашего аудита.

Наши процедуры включали сверку списка связанных сторон, раскрытого в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, со списком, предоставленным по нашему запросу руководством аудируемого лица; на выборочной основе сверку учетных данных об оборотах и остатках операций со связанными сторонами, раскрытых в годовой бухгалтерской отчетности; анализ вероятности погашения дебиторской задолженности и внутригрупповых займов; оценку проведенного руководством аудируемого лица анализа возмещаемости стоимости долевых финансовых вложений в дочерние общества, не имеющих текущей рыночной стоимости. Мы оценили полноту раскрытий, сделанных аудируемым лицом, в отношении данного ключевого вопроса аудита в годовой бухгалтерской отчетности.

Информация о связанных сторонах и операциях с ними раскрыта в разделе 25.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

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

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем

аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

О.А. Черепанова
Ведущий аудитор
ООО «Аудиторская компания. Городской центр экспертиз»
(ОРНЗ 21606079140)
(на основании доверенности № АК-3/24 от 01.02.2024 г.)



О.А. Черепанова
Руководитель аудита,
по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21606079140)



«12» февраля 2024 г.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 23 г.

Организация ПАО "Варьеганнефть" Форма по ОКУД _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) _____
Вид экономической деятельности Добыча сырой нефти по ОКВЭД 2 _____
Организационно-правовая форма / форма собственности Публичное Акционерное
Общество / частная по ОКОПФ/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____
Местонахождение (адрес) 628463, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, г. Радужный,
Промзона Южная промышленная зона, ул. Индустриальная, стр. 51

Коды		
0710001		
31	12	2023
12498442		
8609002880		
06.10.1		
12247	16	
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)

индивидуального аудитора Общество с ограниченной ответственностью "Аудиторская компания. Городской центр экспертиз"

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН 7816600358

Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации/индивидуального аудитора

ОГРН/ОГРНИП 1147847421545

Пояснения	Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г.	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г.	На <u>31 декабря</u> 20 <u>21</u> г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1,1.3	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.1, 2.2, 2.3, 2.4	Основные средства	1150	2 401 823	3 160 300	4 307 725
2.1	Доходные вложения в материальные ценности	1160	16 172	17 568	18 964
3.1,3.2	Финансовые вложения	1170	1 684 956	1 684 956	1 684 956
12.1	Отложенные налоговые активы	1180	23 974	26 074	54 895
2.2	Прочие внеоборотные активы	1190	43 055	196 986	828 875
	Итого по разделу I	1100	4 169 980	5 085 884	6 895 415
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1,11	Запасы	1210	176 987	164 726	247 328
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	0	12 903
5.1,5.2	Дебиторская задолженность	1230	16 445 802	14 983 862	14 596 976
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
10	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	209	324	910
	Прочие оборотные активы	1260	220	220	81
	Итого по разделу II	1200	16 623 218	15 149 132	14 858 198
	БАЛАНС	1600	20 793 198	20 235 016	21 753 613

Пояснения	Наименование показателя		На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 23 г.	20 22 г.	20 21 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	13 348	13 348	13 348
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	0	0	0
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	2 003	2 003	2 003
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	18 361 059	18 214 985	18 483 718
	Итого по разделу III	1300	18 376 410	18 230 336	18 499 069
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
12.2	Отложенные налоговые обязательства	1420	195 946	284 854	518 903
7	Оценочные обязательства	1430	96 859	116 625	461 336
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	292 805	401 479	980 239
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
5.3,5.4	Кредиторская задолженность	1520	2 118 899	1 595 102	2 268 373
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	3 588	5 557	3 467
	Прочие обязательства	1550	1 496	2 542	2 465
	Итого по разделу V	1500	2 123 983	1 603 201	2 274 305
	БАЛАНС	1700	20 793 198	20 235 016	21 753 613

Руководитель

Ильясов Р.А.

(подпись)

(расшифровка подписи)

« 12 »

февраля

20 24 г.



за год 20 23 г.

Дата (число, месяц, год)

МНН

по ОКТПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2023
12498442		
8609002880		
06.10.1		
12247	16	
384		

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

[illegible]

Организационно-правовая форма / форма собственности Публичн

Общество / частная

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За	год	За	год
			20	23 г.	20	22 г.
13	Выручка	2110		14 773 639		16 374 302
6,14	Себестоимость продаж	2120		(14 619 879)		(16 740 615)
14	Валовая прибыль (убыток)	2100		153 760		(366 313)
15	Коммерческие расходы	2210		-		-
6,16	Управленческие расходы	2220		(22 729)		(26 756)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200		131 031		(393 069)
17	Доходы от участия в других организациях	2310		-		-
18	Проценты к получению	2320		76 554		76 540
19	Проценты к уплате	2330		-		-
20	Прочие доходы	2340		42 503		123 210
21	Прочие расходы	2350		(61 918)		(113 900)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		188 170		(307 219)
	Налог на прибыль	2410		(43 084)		60 182
	в т. ч.					
	текущий налог на прибыль	2411		(129 892)		(144 916)
23.1,23.2	отложенный налог на прибыль	2412		86 808		205 098
24.1,24.3	Прочее	2460		-		127
	Чистая прибыль (убыток)	2400		145 086		(246 910)

Пояснения	Наименование показателя		За _____ год	За _____ год
			20 _____ 23 _____ г.	20 _____ 22 _____ 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	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	145 086	(246 910)
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Ильясов Р.А.

(подпись)

(расшифровка подписи)

« 12 » февраля 20 24 г.



[Handwritten signature] 11

Отчет об изменениях капитала
за 20 23 г.

Организация	ПАО "Варьеганефть"	Форма по ОКУД	0710004
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31 12 2023
Вид экономической деятельности	Добыча сырой нефти	по ОКПО	12498442
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичный Акционерное	ИНН	8609002880
Общество / частная		по ОКВЭД 2	06.10.1
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	12247 16
			384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 21 г. ¹	3100	13 348			2 003	18 483 718	18 499 069
Увеличение капитала - всего:	3210					1 002	1 002
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x		0
переоценка имущества	3212	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x		x	1 002	1 002
дополнительный выпуск акций	3214				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3215				x	x	
реорганизация юридического лица	3216						

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220					(269 736)	(269 736)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(246 910)	(246 910)
первоценка имущества	3222	x	x				
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x				
уменьшение номинальной стоимости акций	3224						
уменьшение количества акций	3225						
реорганизация юридического лица	3226						
дивиденды	3227	x	x	x	x	(22 825)	(22 825)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x				x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>22 г.²</u>	3200	13 348	0	0	2 003	18 214 985	18 230 336
<u>3а 20 23 г.³</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310					146 074	146 074
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	145 086	145 086
первоценка имущества	3312	x	x				
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x			988	988
дополнительный выпуск акций	3314					x	x
увеличение номинальной стоимости акций	3315					x	x
реорганизация юридического лица	3316						
Уменьшение капитала - всего:	3320						
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x		
первоценка имущества	3322	x	x				
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x				
уменьшение номинальной стоимости акций	3324						
уменьшение количества акций	3325						
реорганизация юридического лица	3326						
дивиденды	3327	x	x	x	x		
Изменение добавочного капитала	3330	x	x				x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>23 г.³</u>	3300	13 348	0	0	2 003	18 361 059	18 376 410

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г. ¹	Изменения капитала за 20 22 г. ²		На 31 декабря 20 22 г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500				
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501				
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502				

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ³	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ¹
Чистые активы	3600	18 376 410	18 230 336	18 499 069

Руководитель

Ильяров Р.А.

(подпись)

" 12 " февраля 20 24 г.



Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

[Handwritten signature]

Отчет о движении денежных средств
за _____ год 20 23 г.

Организация ПАО "Варьеганнефть"

Идентификационный номер налогоплательщика

деятельности Добыча сырой нефти

Организационно-правовая форма/форма собственности
Общество/Частная

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

Акционерное

по ОКПО/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	23
12408442		
8609002880		
06.10.1		
12247		16
384		

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 23 г. ¹	в т.ч. по связанным сторонам год 2023г.	За _____ год 20 22 г. ²	в т.ч. по связанным сторонам год 2022
Денежные потоки от текущих операций					
Поступления - всего	4110	13 656 996	12 128 423	16 342 578	14 990 546
в том числе:					
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	12 543 580	11 120 126	14 878 185	13 539 390
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1 009 837	1 008 297	1 452 948	1 451 156
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-	-	-
прочие поступления	4119	103 579	-	11 445	-
Платежи - всего	4120	(13 616 909)	(4 278 592)	(16 125 402)	(3 984 475)
в том числе:					
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(4 321 304)	(4 278 592)	(4 103 994)	(3 984 475)
в связи с оплатой труда работников	4122	(34 099)	-	(46 412)	-
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(146 304)	-	(221 399)	-
прочие платежи	4129	(9 115 202)	-	(11 753 597)	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	40 087	7 849 831	217 176	11 006 071

Наименование показателя	Код	За <u>год</u> 20 <u>23</u> г. ¹	в т.ч. по связанным сторонам год <u>2023г.</u>	За <u>год</u> 20 <u>22</u> г. ²	в т.ч. по связанным сторонам год <u>2022</u>
Денежные потоки от инвестиционных операций					
Поступления - всего	4210	90 393	88 762	69 327	67 561
в том числе:					
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	90 393	88 762	69 327	67 561
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	-	-	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	0	0	0	0
прочие поступления	4219	-	-	-	-
Платежи - всего	4220	(131 216)	(258)	(265 050)	(81 338)
в том числе:					
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(131 216)	(258)	(265 050)	(81 338)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-	-	-
прочие платежи	4229	-	-	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(40 823)	88 504	(195 723)	(13 777)
Денежные потоки от финансовых операций					
Поступления - всего	4310	653	0	248	0
в том числе:					
получение кредитов и займов	4311	-	-	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-	0	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-	0	-
прочие поступления	4319	653	-	248	-
Платежи - всего	4320	(52)	-	(22 209)	(19 226)
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	(52)	-	(22 209)	(19 226)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-	-	-
прочие платежи	4329	-	-	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	601	-	(21 961)	(19 226)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(135)	7 938 335	(508)	10 973 068
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	324	-	910	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	189	-	324	-
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-	(78)	-

Руководитель

(подпись)

Ильясов Р.А.

(расшифровка подписи)

" 12 " февраля 20 24 г.



[Handwritten signature] 14

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Публичного Акционерного Общества "Варьеганнефть"
за 2023 год**

Полное наименование организации	Публичное Акционерное Общество "Варьеганнефть"
Сокращенное наименование организации	ПАО "Варьеганнефть"
Местонахождение	Российская Федерация, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, город Радужный
Дата государственной регистрации	11.05.1993
ОГРН	1028601465364
Код по ОКПО	12498442
Код по ОКВЭД	06.10.1
по ОКОПФ	12247
по ОКФС	16
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН/КПП)	8609002880
Вид деятельности	Добыча сырой нефти
Организационно-правовая форма	Публичное акционерное общество
Форма собственности	частная
Единица измерения показателей	тыс.руб.
Руководитель - Генеральный директор	Ильясов Рустем Ахмерович
Сведения об уставном капитале на 31.12.2023 г.	
Размер уставного капитала –	13 348 291
Уставный капитал разделен на акции:	
· обыкновенные именные бездокументарные –	20 022 486
номинал акции –	0,5
· привилегированные бездокументарные –	6 674 096
номинал акции –	0,5
способ размещения –	В соответствии с планом приватизации: путем частичного оставления в федеральной собственности, распределения, по закрытой подписке и продажи на чековом аукционе; На основании Решения о дополнительном выпуске: путем пропорционального распределения среди акционеров.
Объявленные акции:	0
· обыкновенные именные бездокументарные –	0
номинал акции –	-
способ размещения –	
общая сумма -	0
· привилегированные бездокументарные –	0
номинал акции –	-
способ размещения –	
общая сумма -	0
Информация о реестродержателе Общества	
Реестродержатель в отчетном году	АО "Сервис-Реестр"
Местонахождение	г.Москва,ул.Сретенка,12
Фактический и почтовый адрес	1070145, г.Москва,ул.Сретенка д.12
Лицензии	Осуществление деятельности по ведению реестра № 045-13983-000001, дата выдачи 02.03.2004
Сведения о численности работников	
Списочная численность работников на 31.12.2023 г. –	27
Среднесписочная численность работающих за отчетный 2023 год –	30
Совет директоров	
Председатель Совета директоров	Толочек Евгений Викторович
Члены совета директоров	Дохлов Андрей Валерьевич
	Орехова Елена Геннадьевна
	Пшеничников Виталий Владимирович
	Саморукова Елена Владиславовна
	Пицюра Евгений Владимирович
	Некипелов Юрий Вадимович

Примечания к таблицам Пояснений

- 1 - Указывается отчетный год
 - 2 - Указывается предыдущий год
 - 3 - Указывается отчетная дата отчетного периода
 - 4 - Указывается год, предшествующий предыдущему
 - 5 - В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или
 - 6 - Указывается период с начала отчетного года по отчетную дату отчетного периода
- Единица измерения: тыс.руб./млн.руб. (ненужное зачеркнуть)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость ⁵	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации и	убыток от обесценения	переоценка		
						первоначальная стоимость ⁶	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ⁵	накопленная амортизация	
Нематериальные активы - всего, в том числе:	5100	за 2023г. ¹	3 338	3 338	-	-	-	-	-	-	3 338	3 338
	5110	за 2022 г. ²	3 338	3 338	-	-	-	-	-	-	3 338	3 338
Лицензии на нефтедобычу	5101	за 2023г. ¹	700	700	-	-	-	-	-	-	700	700
	5111	за 2022 г. ²	700	700	-	-	-	-	-	-	700	700
Программное обеспечение (программы)	5103	за 2023г. ¹	2 638	2 638	-	-	-	-	-	-	2 638	2 638
	5113	за 2022 г. ²	2 638	2 638	-	-	-	-	-	-	2 638	2 638

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2023 г. ³	на 31 декабря 2022 г. ³	на 31 декабря 2021 г. ²
Всего, в том числе:	5120	-	-	-
Лицензии на нефтедобычу	5121	-	-	-
Программное обеспечение (программы)	5123	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	Первоначальная стоимость активов		
		на 31 декабря 2023 г. ³	на 31 декабря 2022 г. ³	на 31 декабря 2021 г. ²
Всего, в том числе:	5130	3 338	3 338	3 338
Лицензии на нефтедобычу	5131	700	700	700
Программное обеспечение (программы)	5133	2 638	2 638	2 638

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего, в том числе:	5140	за 2023 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
(группа, вид)	5141	за 2023 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
(группа, вид)	5142	за 2023 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-
	5152	за 2022 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
и т.д.	5143	за 2023 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-
	5153	за 2022 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего, в том числе:	5160	за 2023 г. ¹	-	-	-	-	-
	5170	за 2022 г. ²	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего, в том числе:	5180	за 2023 г. ¹	-	-	-	-	-
	5190	за 2022 г. ²	-	-	-	-	-

1.6 Поисковые затраты

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Материальные поисковые активы - всего, в том числе:	за 2023 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	за 2023 г. ¹										
	за 2022 г. ²										
Оборудование	за 2023 г. ¹										
	за 2022 г. ²										
Транспортные средства	за 2023 г. ¹										
	за 2022 г. ²										
Нематериальные поисковые активы - всего, в том числе:	за 2023 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии	за 2023 г. ¹										
	за 2022 г. ²										
Информация, полученная в результате топографических, геологических и геофизических исследований	за 2023 г. ¹										
	за 2022 г. ²										

24

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость ⁵	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка			
						первоначальная стоимость ⁵	накопленная амортизация			первоначальная стоимость ⁶	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений) - всего, в том числе:	5200	за 2023 г. ¹	17 569 300	15 013 055	305 061	(519 973)	(461 586)	955 081	14 090	-	-	17 354 388	15 520 640
	5210	за 2022 г. ²	18 134 906	13 827 181	255 431	(921 037)	(383 982)	1 530 030	39 826	-	-	17 569 300	15 013 085
Здания, сооружения	5201	за 2023 г. ¹	13 188 541	11 768 633	292 248	(11 293)	(5 547)	531 812	14 224	-	-	13 469 496	12 309 122
	5211	за 2022 г. ²	13 062 628	10 728 900	134 600	(8 687)	(8 675)	1 008 984	39 324	-	-	13 188 541	11 768 633
Машины и оборудование, инструмент	5202	за 2023 г. ¹	3 771 846	2 789 255	12 813	(454 970)	(421 302)	367 145	-	134	-	3 335 689	2 734 964
	5212	за 2022 г. ²	4 133 193	2 690 059	120 831	(476 178)	(355 256)	453 950	502	-	-	3 777 846	2 789 255
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2023 г. ¹	6 006	4 689				422		-	-	6 006	5 111
	5213	за 2022 г. ²	7 510	5 695		(1 504)	(1 472)	466		-	-	6 006	4 689
Прочие основные средства	5204	за 2023 г. ¹	-	-						-	-	-	-
	5214	за 2022 г. ²	31	28		(31)	(29)	1		-	-	-	-
Транспортные средства	5205	за 2023 г. ¹	502 169	412 447		(35 426)	(34 730)	55 114		-	-	466 743	432 831
	5215	за 2022 г. ²	521 370	369 430		(19 201)	(18 602)	61 619		-	-	502 169	412 447
Земельные участки и объекты природопользования	5206	за 2023 г. ¹	6 185	-						-	-	6 185	-
	5216	за 2022 г. ²	6 185	-						-	-	6 185	-
Резерв предстоящих расходов на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление нарушенных земель	5207	за 2023 г. ¹	88 553	38 031	-	(18 284)	(7)	588		-	-	70 269	38 612
	5217	за 2022 г. ²	403 989	33 069	-	(315 436)	(48)	5 010		-	-	88 553	38 031
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего, в том числе:	5220	за 2023 г. ¹	42 000	24 432	-	-	-	1 396		-	-	42 000	25 828
	5230	за 2022 г. ²	42 000	23 036	-	-	-	1 396		-	-	42 000	24 432
Здания, сооружения	5221	за 2023 г. ¹	42 000	24 432				1 396		-	-	42 000	25 828
	5231	за 2022 г. ²	42 000	23 036				1 396		-	-	42 000	24 432
Машины и оборудование, инструмент	5222	за 2023 г. ¹	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-
	5232	за 2022 г. ²	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5223	за 2023 г. ¹	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-
	5233	за 2022 г. ²	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-
Прочие основные средства	5224	за 2023 г. ¹	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-
	5234	за 2022 г. ²	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-
Транспортные средства	5225	за 2023 г. ¹	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-
	5235	за 2022 г. ²	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	5226	за 2023 г. ¹	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-
	5236	за 2022 г. ²	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-

295

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		затраты за период	Изменения за период		Убыток от обесценения	На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленное обесценение		списано	принято к учету в качестве ОС, фин.вложений/увеличена стоимость		первоначальная стоимость	накопленное обесценение
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств или других активов - всего, в том числе	5240	за 2023 г. ¹	812 028	(10 987)	301 976	(12 966)	(478 910)	(9)	622 126	(10 996)
	5250	за 2022 г. ²	835 166	(6 291)	379 188	(118 702)	(283 624)	(4 696)	812 028	(10 987)
Здания, сооружения	5241	за 2023 г. ¹	613 377	(10 987)	257 940	(75 163)	(282 248)	(9)	579 069	(10 996)
	5251	за 2022 г. ²	752 379	(6 291)	70 761		(134 800)	(4 696)	613 377	(10 987)
Машины и оборудование, инструмент	5242	за 2023 г. ¹	-	-	12 813		(12 813)		-	-
	5252	за 2022 г. ²	-	-	120 831		(120 831)		-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5243	за 2023 г. ¹	-	-					-	-
	5253	за 2022 г. ²	-	-					-	-
Прочие основные средства	5244	за 2023 г. ¹	1 665		1 685		(1 663)		2	
	5254	за 2022 г. ²	-				-		1 665	
Транспортные средства	5245	за 2023 г. ¹	-						-	-
	5255	за 2022 г. ²	-						-	-
Резерв на восстановление нарушенных земель в аренде	5246	за 2023 г. ¹	22 320		424	(2 567)			20 177	
	5256	за 2022 г. ²	53 405		9 433	(40 518)			22 320	
Запасы приобретенные для осуществления работ по капитальному строительству работ, стоимость которых в будущем включается в первоначальную стоимость объектов ОС	5247	за 2023 г. ¹	45 677		30 799	(10 401)	(43 197)		22 878	
	5257	за 2022 г. ²	21 601		47 509	(3 021)	(20 412)		45 677	
Авансовые платежи, связанные с приобретением объектов ОС	5248	за 2023 г. ¹	128 989				(128 989)		-	
	5258	за 2022 г. ²	7 781		128 989		(7 781)		128 989	

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

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2023 г. ³	на 31 декабря 2022 г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	292 248	119 454
в том числе:			
Здания и сооружения	5261	292 248	119 454
Машины и оборудование, инструмент	5262		
Транспортные средства	5263		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
Здания и сооружения	5271		
Машины и оборудование, инструмент	5272		
Транспортные средства	5273		-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2023 г. ³	на 31 декабря 2022 г. ²	на 31 декабря 2021 г. ⁴
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	13 074 233	13 636 197	14 779 589
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (малоценные активы)	5281	140 240	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 029 204	887 262	894 695
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	6 929
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	3 000 576	2 506 692	1 816 993
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Прочее (передано в использование имущество)	5287	-	8 488	8 488

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение перво-начальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перевод из долгосрочных в краткосрочные или из краткосрочных в долгосрочные	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка
						перво-начальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего, в том числе:	5301	за 2023 г. ¹	1 684 956	-	-	-	-	-	-	-	1 684 956	-
	5311	за 2022 г. ²	1 684 956	-	-	-	-	-	-	-	1 684 956	-
	5302	за 2023 г. ¹	507 846	-	-	-	-	-	-	-	507 846	-
	5312	за 2022 г. ²	507 846	-	-	-	-	-	-	-	507 846	-
Инвестиции в дочерние общества, в акции других предприятий	5303	за 2023 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	за 2022 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5304	за 2023 г. ¹	1 177 110	-	-	-	-	-	-	-	1 177 110	-
	5314	за 2022 г. ²	1 177 110	-	-	-	-	-	-	-	1 177 110	-
Займы предоставленные	5305	за 2023 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5306	за 2023 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего, в том числе:	5307	за 2023 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	за 2022 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5308	за 2023 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	за 2022 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы предоставленные и т.д.	5300	за 2023 г. ¹	1 684 956	-	-	-	-	-	-	-	1 684 956	-
	5310	за 2022 г. ²	1 684 956	-	-	-	-	-	-	-	1 684 956	-
Финансовых вложений - итого												

ПРИМЕЧАНИЕ - Накопленная корректировка определяется как:

разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2023 г. ³	на 31 декабря 2022 г. ²	на 31 декабря 2021 г. ⁴
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего, в том числе:	5320	-	-	-
Инвестиции в акции и доли других предприятий	5321	-	-	-
Долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	5322	-	-	-
Прочие (расшифровать)	5323	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего, в том числе:	5325	-	-	-
Инвестиции в акции и доли других предприятий	5326	-	-	-
Долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	5327	-	-	-
Прочие (расшифровать)	5328	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

30

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		перевод во внеоборотные активы	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего, в том числе:	5400	за 2023 г. 1	173 598	(8 872)	13 707 725	(13 706 505)	618	10 423	x	185 241	(8 254)
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности, в том числе	5420	за 2022 г. 2	268 061	(20 733)	15 243 745	(15 341 228)	11 861	3 021	x	173 599	(8 872)
	5401	за 2023 г. 1	50 371	(8 872)	6 079	(23 932)	618	10 423		42 941	(8 254)
	5421	за 2022 г. 2	86 026	(20 733)	30 664	(69 709)	11 861	3 021	369	50 371	(8 872)
Затраты в незавершенном производстве, в том числе	5402	за 2023 г. 1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022 г. 2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция и товары для перепродажи, в том числе	5403	за 2023 г. 1	82 736	-	13 692 110	(13 674 400)				100 446	-
	5423	за 2022 г. 2	130 612	-	15 206 470	(15 253 977)			(369)	82 736	-
Товары отгруженные, включая издержки обращения, в том числе	5404	за 2023 г. 1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022 г. 2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов более 12 месяцев	5405	за 2023 г. 1	39 154	-	8 506	(5 415)	-	-	(1 298)	40 947	-
	5425	за 2022 г. 2	50 526	-	5 616	(15 744)	-	-	(1 243)	39 154	-
Расходы будущих периодов менее 12 месяцев	5405	за 2023 г. 1	1 337	-	1 030	(2 758)	-	-	1 298	907	-
	5425	за 2022 г. 2	897	-	995	(1 798)	-	-	1 243	1 337	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023 г. 1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022 г. 2	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2023 г. ³	на 31 декабря 2022 г. ²	на 31 декабря 2021 г. ⁴
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего, в том числе:	5445	-	-	-
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5446	-	-	-
Животные на выращивании и откорме	5447	-	-	-

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступило	выбыло			перевод из долго-срочной в кратко-срочную задолжен-ность	учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
						погашение	списания на финансовый результат (*)	восста-новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе:	5501	за 2023 г. ¹	850 901	-	76 512	-	-	-	-	927 413	-
	5521	за 2022 г. ²	774 389	-	76 512	-	-	-	-	850 901	-
	5502	за 2023 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2023 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5523	за 2022 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2023 г. ¹	850 901	-	76 512	-	-	-	-	927 413	-
	5524	за 2022 г. ²	774 389	-	76 512	-	-	-	-	850 901	-
	5505	за 2023 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе:	5510	за 2023 г. ¹	14 133 241	(280)	15 506 358	(14 108 682)	-	(12 248)	-	15 530 917	(12 528)
	5530	за 2022 г. ²	13 822 819	(332)	20 106 666	(19 796 261)	(83)	52	-	14 133 241	(280)
	5511	за 2023 г. ¹	14 034 746	(56)	15 357 448	(13 892 869)	-	1	-	15 499 325	(55)
	5531	за 2022 г. ²	13 753 592	(56)	19 955 241	(19 674 087)	-	-	-	14 034 746	(56)
	5512	за 2023 г. ¹	19 402	-	1 003	(19 425)	-	-	-	980	-
Авансы выданные	5532	за 2022 г. ²	12 929	-	36 793	(30 320)	-	-	-	19 402	-
	5513	за 2023 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2022 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2023 г. ¹	79 093	(224)	147 907	(196 388)	-	(12 249)	-	30 612	(12 473)
	5534	за 2022 г. ²	56 398	(276)	114 632	(91 854)	(83)	52	-	79 093	(224)
Прочие дебиторы	5500	за 2023 г. ¹	14 984 142	(280)	15 582 870	(14 108 682)	-	(12 248)	x	16 468 330	(12 528)
	5520	за 2022 г. ²	14 597 308	(332)	20 183 178	(19 796 261)	(83)	52	x	14 984 142	(280)

ПРИМЕЧАНИЕ

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

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2023 г. ³		на 31 декабря 2022 г. ²		на 31 декабря 2021 г. ⁴	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего, в том числе:	5540	13 664	13 664	10 265	10 265	25 834	25 834
Покупатели и заказчики	5541	298	298	10 041	10 041	14 063	14 063
Авансы выданные	5542					11 495	11 495
Проценты по займам и векселям	5543	-	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы	5544	13 366	13 366	224	224	276	276

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступило	выбыло		перевод из долго- в кратко-срочною задолжен- ность		
					в результате хозяйствен- ных операций (сумма долга по сделке операций) (*)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления (*)		погашение	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе:	5651	за 2023 г. 1	-	-	-	-	-	-	-
	5671	за 2022 г. 2	-	-	-	-	-	-	-
	5552	за 2023 г. 1	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022 г. 2	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2023 г. 1	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022 г. 2	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2023 г. 1	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022 г. 2	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023 г. 1	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2022 г. 2	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	5556	за 2023 г. 1	-	-	-	-	-	-	-
	5576	за 2022 г. 2	-	-	-	-	-	-	-
	5557	за 2023 г. 1	-	-	-	-	-	-	-
	5577	за 2022 г. 2	-	-	-	-	-	-	-
	5558	за 2023 г. 1	-	-	-	-	-	-	-
	5578	за 2022 г. 2	-	-	-	-	-	-	-
	5660	за 2023 г. 1	1 695 102	13 013 791	-	(12 489 992)	(2)	-	2 118 899
	5680	за 2022 г. 2	2 268 373	19 781 865	-	(20 465 115)	(21)	-	1 695 102
	5561	за 2023 г. 1	658 533	576 699	-	(656 556)	-	-	578 676
	5581	за 2022 г. 2	500 464	5 262 459	-	(5 104 390)	-	-	658 533
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе:	5562	за 2023 г. 1	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022 г. 2	-	-	-	-	-	-	-
	5563	за 2023 г. 1	1 016	22 357	-	(22 616)	-	-	757
	5583	за 2022 г. 2	954	30 922	-	(30 860)	-	-	1 016
	5564	за 2023 г. 1	812	7 471	-	(7 820)	-	-	463
	5584	за 2022 г. 2	976	10 238	-	(10 402)	-	-	812
	5565	за 2023 г. 1	923 618	12 404 343	-	(11 795 147)	-	-	1 532 814
	5585	за 2022 г. 2	1 641 544	14 464 987	-	(15 182 913)	-	-	923 618
	5566	за 2023 г. 1	8 276	2 384	-	(4 493)	-	-	6 167
	5586	за 2022 г. 2	19 593	8 673	-	(19 969)	(21)	-	8 276
Авансы полученные	5567	за 2023 г. 1	2 847	537	-	(3 360)	(2)	-	22
	5587	за 2022 г. 2	104 842	4 586	-	(106 561)	-	-	2 847
	6660	за 2023 г. 1	1 695 102	13 013 791	-	(12 489 992)	(2)	-	2 118 899
	6670	за 2022 г. 2	2 268 373	19 781 865	-	(20 455 116)	(21)	-	1 695 102

ПРИМЕЧАНИЕ

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

35

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2023 г. ³	на 31 декабря 2022 г. ²	на 31 декабря 2021 г. ⁴
Всего, в том числе:	5590	-	4 445	1 256
Поставщики и подрядчики	5591		4 445	1 148
Авансы полученные	5592		-	108
Задолженность по налогам и сборам	5593	-	-	-

5.5. Наличие и движение заемных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Изменения за период						На конец периода
				поступило	начислено процентов	погашено	Курсовая разница (+/-)	перевод из долгосрочных или из краткосрочных в долгосрочные	прочие движения	
Долгосрочные - всего, в том числе:	5301	за 2023 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
Кредиты банков	5302	за 2023 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы полученные	5303	за 2023 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	за 2022 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги (векселя)	5304	за 2023 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-
	5314	за 2022 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего, в том числе:	5305	за 2023 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
Кредиты банков	5306	за 2023 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы полученные	5306	за 2023 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги (векселя)	5307	за 2023 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	за 2022 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5300	за 2023 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2023 г. ¹	за 2022 г. ²
Материальные затраты	5610	1 043 859	974 395
Расходы на оплату труда	5620	18 528	35 313
Отчисления на социальные нужды	5630	5 326	7 979
Амортизация	5640	940 757	1 508 941
Прочие затраты	5650	12 616 428	14 288 250
Итого по элементам	5660	14 624 898	16 814 878
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-])	5670, 5680	17 710	(47 507)
<i>незавершенного производства</i>		-	-
<i>готовой продукции</i>		17 710	(47 507)
<i>- и др.</i>		-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	14 642 608	16 767 371

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего, в том числе:	5700	за 2023 г. 1	122 182	7 044	(28 779)	-	100 447
		за 2022 г. 2	464 803	18 870	(361 491)	-	122 182
<u>Долгосрочные оценочные обязательства</u>		за 2023 г. 1	116 625	424	(20 190)	-	96 859
		за 2022 г. 2	461 336	9 433	(354 144)	-	116 625
Резерв на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление нарушенных земель		за 2023 г. 1	116 625	424	(20 190)	-	96 859
		за 2022 г. 2	461 336	9 433	(354 144)	-	116 625
<u>Краткосрочные оценочные обязательства</u>		за 2023 г. 1	5 557	6 620	(8 589)	-	3 588
		за 2022 г. 2	3 467	9 437	(7 347)	-	5 557
Резерв по неиспользованным отпускам		за 2023 г. 1	2 987	4 830	(6 019)	-	1 798
		за 2022 г. 2	3 467	6 867	(7 347)	-	2 987
Резерв по премиям (квартальным и годовым)		за 2023 г. 1	2 570	1 790	(2 570)	-	1 790
		за 2022 г. 2	-	2 570	-	-	2 570

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2023 г. 1	на 31 декабря 2022 г. 1	на 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего, в том числе:				
Поручительства/гарантии	5800	8 200	7 046	-
и т.д.	5801	8 200	7 046	-
	5802	-	-	-
Выданные - всего, в том числе:				
Поручительства/гарантии	5810	149 576 323	144 290 072	185 804 198
	5811	149 576 323	144 290 072	183 202 959
Залог-выручка	5812	-	-	2 601 237

8.1. Расшифровка обеспечений обязательств полученных по состоянию на 31 декабря 2023 г. 1

№ п/п	Контрагент (кто выдал обязательство)	Контрагент (за кого выдано)	Вид обязательства	Счет	Сумма	Сумма валютного эквивалента
1	Акционерное общество "Варьганнефтепродукт"		Поручительства/гарантии	008.01	1 978	-
2	Общество с ограниченной ответственностью "Югра-нефтепродукт"		Поручительства/гарантии	008.01	6 222	-
ИТОГО					8 200	-

8.2. Расшифровка обеспечений обязательств выданных по состоянию на 31 декабря 2023 г. 3

№ п/п	Контрагент (кому выдано обязательство)	Контрагент (за кого выдано)	Вид обязательства	Счет	Сумма	Сумма валютного эквивалента (\$/EUR)
1	Банк ВТБ ПАО	ПАО НК "РуссНефть"	Поручительства/гарантии	009.02.4	77 576 323	864 955 USD
2	АО Ароматика Капитал	РУССНЕФТЬ САЙПРУС ЛИМИТЕД	Поручительства/гарантии	009.01.3	72 000 000	-
ИТОГО					149 576 323	-

40

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2023 г. ¹		за 2022 г. ²	
Получено бюджетных средств - всего, в том числе:		5900	-	-	-	-
на текущие расходы		5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы		5905	-	-	-	-
			на начало года	получено за год	возвращено за год	на конец года
Бюджетные кредиты - всего, в том числе:	за 2023 г. ¹	5910	-	-	-	-
	за 2022 г. ²	5920	-	-	-	-
(наименование цели)	за 2023 г. ¹	5911	-	-	-	-
	за 2022 г. ²	5921	-	-	-	-
(наименование цели)	за 2023 г. ¹	5912	-	-	-	-
	за 2022 г. ²	5922	-	-	-	-

10. Расшифровка денежных средств по состоянию

Группа денежных средств	На 31 декабря 2023г.			На 31 декабря 2022г.			На 31 декабря 2021г.		
	Сумма	В т.ч. ограниченные в использовании	Суть ограничения	Сумма	В т.ч. ограниченные в использовании	Суть ограничения	Сумма	В т.ч. ограниченные в использовании	Суть ограничения
Касса	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчетные счета в банках	189	-	-	324	-	-	910	-	-
Прочие денежные средства	20	-	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	209	-	-	324	-	-	910	-	-

11. Расшифровка расходов будущих периодов по состоянию

Со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты

вид расхода	Сумма		
	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
ГРР, геологические, геофизические работы	31 179	26 911	32 150
Прочие лицензии и права	7 083	10 450	14 133
Прочие	2 685	1 793	4 243
ИТОГО	40 947	39 154	50 526

Со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты

вид расхода	Сумма		
	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Программное обеспечение	38	28	136
Прочие	739	749	751
Прочие лицензии и права	130	560	10
ИТОГО	907	1 337	897
Всего	41 854	40 491	51 423

12. Расшифровка отложенных налоговых активов и обязательств

12.1 Расшифровка отложенных налоговых активов

Статья	на 31 декабря 2023г.		на 31 декабря 2022 г.	
	Сумма	Отложенный актив	Сумма	Отложенный актив
по основным средствам, в том числе из-за:	96 430	19 286	104 305	20 861
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учета;	95 495	19 099	103 295	20 659
убытка от реализации основных средств, полученного по данным налогового учета;	935	187	1 010	202
по товарно-материальным ценностям, в том числе из-за:	5 534	1 107	4 117	823
разницы в оценке между бухгалтерским и налоговым учетом;	5 534	1 107	4 117	823
по расходам на освоение природных ресурсов;	775	155	2 860	572
по резервам на отпуска, премии и прочее;	3 595	719	5 555	1 111
по прочим;	13 535	2 707	13 535	2 707
ИТОГО	119 869	23 974	130 372	26 074

12.2 Расшифровка отложенных налоговых обязательств

Статья	на 31 декабря 2023г.		на 31 декабря 2022г.	
	Сумма	Отложенное обязательство	Сумма	Отложенное обязательство
по основным средствам, в том числе из-за:	903 795	180 759	1 369 200	273 840
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете;	903 795	180 759	1 369 200	273 840
по товарно-материальным ценностям, в том числе из-за:	71 576	14 315	48 835	9 767
разницы в оценке между налоговым и бухгалтерским учетом;	71 576	14 315	48 835	9 767
по прочим	4 360	872	6 235	1 247
ИТОГО	979 731	195 946	1 424 270	284 854

13. Расшифровка выручки

Виды деятельности	за 2023 г.				за 2022 г.			
	Выручка- брутто	НДС	Акциз	Выручка- нетто	Выручка- брутто	НДС	Акциз	Выручка- нетто
Добыча и реализация нефти и нефтяного (попутного) газа	15 064 721	2 510 787	-	12 553 934	16 377 555	2 729 593	-	13 647 962
Аренда и управление собственным или арендованным жилым недвижимым имуществом	1 188 980	198 163		990 817	1 890 273	315 046		1 575 227
Перепродажа товаров (нефть, попутный нефтяной газ, прочие товары)	1 324 562	220 760		1 103 802	1 238 218	206 370	-	1 031 848
Добыча и реализация песка	22 054	3 676	-	18 378	21 440	3 573		17 867
Прочие работы и услуги	128 049	21 341		106 708	121 676	20 278	-	101 398
ИТОГО	17 728 366	2 954 727	0	14 773 639	19 649 162	3 274 860	0	16 374 302

* Расшифровка не предъявленной к оплате выручки, признанной способом "по мере готовности" по договорам генерального подряда на строительство объектов основных средств

Договор генерального подряда (реквизиты, контрагент)	за 2023г.				за 2022 г.			
	Выручка- брутто	НДС	Выручка- нетто	Выручка- брутто	НДС	Выручка- нетто	Выручка- брутто	Выручка- нетто
	0	0	0	0	0	0	0	0
ИТОГО								

14. Расшифровка себестоимости продаж и валовой прибыли (убытка)

Виды деятельности	за 2023 г.					за 2022 г.				
	Выручка- нетто	Акцизы	Себестоимость	Валовая прибыль	Выручка-нетто	Акцизы	Себестоимость	Валовая прибыль		
Добыча и реализация нефти и нефтяного (попутного) газа	12 553 934		12 611 020	(57 086)	13 647 962	-	14 242 895	(594 933)		
Аренда и управление собственным или арендованным жилым недвижимым имуществом	990 817		917 292	73 525	1 575 227		1 464 237	110 990		
Перепродажа товаров (нефть, попутный нефтяной газ, прочие товары)	1 103 802		1 041 323	62 479	1 031 848	-	973 442	58 406		
Добыча и реализация песка	18 378		18 080	298	17 867		17 116	751		
Прочие работы и услуги	106 708		32 164	74 544	101 398	-	42 925	58 473		
ИТОГО	14 773 639	-	14 619 879	153 760	16 374 302	-	16 740 615	(366 313)		

* Расшифровка себестоимости продаж и финансового результата по договорам генерального подряда на строительство объектов основных средств, выручка по которым признана способом "по мере готовности"

15. Коммерческие расходы

Вид расхода	Сумма	
	за 2023г. ¹	за 2022 г. ²
ИТОГО	-	-

16. Управленческие расходы за период

Вид расхода	Сумма	
	за 2023 г. ¹	за 2022 г. ²
Расходы - Управленческие услуги	6 000	6 003
Расходы - Аудиторские, консультационные, нотариальные, юридические услуги	5 797	5 751
Расходы - Прочие расходы	5 254	4 616
Расходы - Аренда - Земельные участки	3 087	4 305
Расходы - Услуги - Прочие услуги	965	3 294
Расходы - Амортизация - Основные средства	455	76
Расходы - По персоналу - Оплата труда - Зарплата и прочие ежемесячные начисления работникам в денежной и натуральной формах	449	1 299
Расходы - Сырье и материалы, используемые в производстве - вспомогательные	297	226
Расходы - Услуги - Информационные услуги, программная поддержка и т.п.	147	562
Расходы по налогам и сборам - Страховые взносы	97	134
Расходы - По персоналу - Прочие расходы	95	254
Расходы - По персоналу - Оплата труда - Резерв по отпускам	60	157
Расходы по налогам и сборам - Земельный налог	23	53
Расходы - Услуги - Услуги связи (телефон, интернет, почта и т.п.)	3	25
Расходы - Услуги - Геологоразведательные, геофизические, горноподготовительные и т.п. работы		1
ИТОГО	22 729	26 756

17. Доходы от участия в других организациях

Эмитент	Сумма	
	за 2023 г. ¹	за 2022 г. ²
Доходы от участия в других организациях	-	-
ИТОГО	-	-

18. Проценты к получению

Вид дохода / Контрагент	Сумма	
	за 2023 г. ¹	за 2022 г. ²
Доходы по процентам - Долгосрчные займы/кредиты	76 512	76 512
Доходы по процентам - Краткосрочные депозитные счета в банках до 3-х месяцев	42	28
ИТОГО	76 554	76 540

19. Проценты к уплате

Вид дохода / Контрагент	Сумма	
	за 2023 г. ¹	за 2022 г. ²
Расходы по процентам - За пользование бюджетными средствами	-	-
ИТОГО	-	-

20. Прочие доходы

Вид дохода	Сумма	
	за 2023 г. ¹	за 2022 г. ²
Доходы от реализации - Товарно-материальные ценности	22 502	30 620
Доходы от реализации - Основные средства	14 670	28 472
Доходы - Пени, штрафы полученные	2 665	41 267
Доходы - Прочие доходы	868	7 621
Доходы - Прочее выбытие - Товарно-материальные ценности	819	2 131
Доходы - восстановление зарезервированной суммы под снижение ТМЦ	618	
Доходы - Резерв по отпускам (уменьшение)	224	68
Доходы - Выбытие резерва на ликвидацию и восстановление нарушенных земель в аренде	115	
Доходы от реализации - Незавершенное строительство и оборудование к установке	18	
Доходы - Списание кредиторской задолженности	2	21
Доходы - восстановление зарезервированной суммы по сомнительной задолженности	2	2
Доходы по формированию и корректировке резерва под обесценение ТМЦ		11 861
Доходы - Прочее выбытие - Прочие активы		619
Доходы - Излишки, выявленные при инвентаризации (ТМЦ)		516
Доходы - Использование резерва на ликвидацию и восстановление нарушенных земель в аренде		12
ИТОГО	42 503	123 210

21. Прочие расходы

Вид расхода	Сумма	
	за 2023 г. ¹	за 2022 г. ²
Расходы-Амортизация-Основные средства	18 488	20 540
Расходы - Прочие расходы	13 745	26 497
Расходы - Резерв по сомнительным долгам	12 250	
Расходы-Формирование и корректировка резерва под обесценение ОС и других внеоборотных активов	11 210	44 522
Убытки - Прошлые периоды	2 547	2 629
Расходы - Затраты на ликвидацию скважин	1 271	1 572
Расходы по налогам и сборам - Налог на имущество	695	1 409
Расходы - Благотворительность, безвозмездная помощь и передача имущества	500	652
Расходы - Административные штрафы	340	495
Расходы - Аренда - Земельные участки	226	6
Расходы - По персоналу - Прочие расходы	210	186
Расходы - Амортизация - Резерв на ликвидацию и восстановление нарушенных земель (01 счет)	121	955
Расходы - По персоналу - Разовая материальная помощь, премии, пособия, путевки, обучение, медицинские и др. услуги работникам	116	885
Расходы - Услуги банков и кредитных организаций - Комиссии прочие	103	210
Расходы - Прочее выбытие - Основные средства	96	2 034
Расходы - Затраты на ликвидацию нефтедобывающих объектов, кроме скважин		4 936
Расходы - Прочее выбытие - Незавершенное строительство и оборудование к установке		1 899
Расходы-По персоналу-Оплата труда-Заработная плата и прочие ежемесячные начисления работникам в денежной и натуральной формах		1 057
Расходы по налогам и сборам - Страховые взносы		374
Расходы - Курсовые разницы		106
Расходы-Купля-продажа иностранной валюты		78
Расходы-списане дебиторской задолженности		31
Расходы по налогам и сборам - НДС, не подлежащий возмещению		30
Расходы - Комплекс работ по лесовосстановлению и лесоразведению		2 270
Расходы - Ликвидация выводимых из эксплуатации основных средств (резерв)		527
ИТОГО	61 918	113 900

22. Постоянный налоговый расход (доход)

Постоянные разницы	Ставка	Сумма	
		за 2023 г. ¹	за 2022 г. ²
По расходам:			
Расходы, не учитываемые для налогообложения		(5 714)	(4 669)
	20%	(5 714)	(4 669)
Постоянные разницы по расходам, ставка	20%		
Постоянные разницы по расходам, ставка	0%		
Постоянное налоговое обязательство			
По доходам:			
Доходы, не учитываемые для налогообложения		264	3 407
	20%	264	3 407
Постоянные разницы по доходам, ставка	20%		
Постоянные разницы по доходам, ставка	0%		
Постоянный налоговый актив			
ИТОГО постоянное налоговое обязательство (актив)		(5 450)	(1 262)

23.1. Изменение отложенных налоговых обязательств

Статья	за 2023 г. ¹		за 2022 г. ²	
	Сумма	Отложенное обязательство	Сумма	Отложенное обязательство
по основным средствам, в том числе из-за:	465 405	93 081	1 119 230	223 846
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете;	465 405	93 081	1 119 230	223 846
по товарно-материальным ценностям, в том числе из-за:	(22 740)	(4 548)	52 035	10 407
разницы в оценке между налоговым и бухгалтерским учетом;	(22 740)	(4 548)	52 035	10 407
по прочим	1 875	375	(1 020)	(204)
ИТОГО	444 540	88 908	1 170 245	234 049

23.2. Изменение отложенных налоговых активов

Статья	за 2023 г. ¹		за 2022 г. ²	
	Сумма	Отложенный актив	Сумма	Отложенный актив
по основным средствам, в том числе из-за:	(7 875)	(1 575)	(152 930)	(30 588)
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете;	(7 800)	(1 560)	(147 675)	(29 535)
убытка от реализации основных средств, полученного по данным налогового учета;	(75)	(15)	(5 255)	(1 051)
по товарно-материальным ценностям, в том числе из-за:	1 420	284	3 885	777
разницы в оценке между бухгалтерским и налоговым учетом;	1 420	284	3 885	777
по расходам на освоение природных ресурсов;	(2 085)	(417)	(10 675)	(2 135)
по резервам на отпуски, премии и прочее;	(1 960)	(392)	2 080	416
по прочим:	-	-	13 535	2 707
ИТОГО	(10 500)	(2 100)	(144 105)	(28 821)

24. Прочее

24.1. Штрафы и пени по налогам

Налог	за 2023 г. ¹		за 2022 г. ²	
	Содержание	Сумма	Содержание	Сумма
Акцизы				
Налог на имущество				
НДПИ				
ИТОГО		-		

24.2. Налог, подлежащий уплате налоговым агентом

Вид налога	за 2023 г. ¹		за 2022 г. ²	
	Сумма дохода	Сумма налога	Сумма дохода	Сумма налога
ИТОГО		-		-

24.3. Налог на прибыль прошлых лет

Налог	за 2023 г. ¹		за 2022 г. ⁴	
	Содержание	Сумма	Содержание	Сумма
Налог на прибыль			уточненная налоговая декларация по налогу на прибыль за стorno, ошибочно применено восстановление амортизации при переходе на ФСБУ 6/2020	(3)
прочее				130
ИТОГО		-		127

25.2 Информация о связанных сторонах.

Виды и объемы операций со связанными сторонами

Вид операции	ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА		ПРЕОБЛАДАЮЩЕЕ (УЧАСТВУЮЩЕЕ) ОБЩЕСТВО		ДРУГИЕ СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	
	за 2023 г. ¹	за 2022 г. ²	за 2023 г. ¹	за 2022 г. ²	за 2023 г. ¹	за 2022 г. ²
Доходы от реализации- Основные средства			53 876	133 334		
Приобретение работ (услуг) по капитальным вложениям				95 852	258	
Выручка от продаж товаров - Нефть и газовый конденсат.			12 259 640	13 371 924		
Передача инвестиционных объектов						69 695
Передача материалов инвестора в натуральной форме						3 569
Выручка от продаж услуг - Прочие услуги			106 708	101 397		
Доходы от реализации - Товарно- материальные ценности				87 256		645
Выручка от продаж услуг - Арендные платежи	54	38	989 124	1 573 467	24	17
Доходы - Прочее выбитие - Товарно- материальные ценности.						
Выручка от продаж товаров - Прочие товары.						755
Проценты по займам выданным			76 512	76 512		
Доходы - Прочее выбитие-Прочие активы				619		
Выплачено дивидендов				19 226		
Расход - Приобретено товаров - Нефтяной (попутный) газ и продукция газопереработки			51	973 442		
Расходы - Приобретение товарно-материальных ценностей				29 569		
Расходы - Услуги - Прочие услуги			5 465	4 973		
Расходы - Прочие расходы						
Расходы - Аренда - Здания и сооружения					288	
Расходы - Аренда - Производственное оборудование						293
Расходы - Аренда - прочая	116	104			92	90
Расходы - Услуги-Добыча нефти и газа			3 152 397	3 145 776		
Расходы - Ремонт основных средств-Текущий ремонт прочих ОС						
Расходы - Затраты на ликвидацию скважин			1 285			
Расходы - Аудиторские, консультационные, нотариальные, юридические услуги			5 095	5 095		
Расходы -Управленческие услуги			6 000	6 000		
ИТОГО	170	142	16 656 153	19 624 442	662	75 104

**Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным операциям
за 2023 г.**

Вид операции	ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА	ПРЕОБЛАДАЮЩЕЕ (УЧАСТВУЮЩЕЕ) ОБЩЕСТВО	ДРУГИЕ СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	ИТОГО по связанным сторонам	Условия, сроки и форма осуществления расчетов
Нефть и газовый конденсат		14 511 822		14 511 822	по условиям договора
Прочие услуги		31 883		31 883	по условиям договора
Товарно- материальные ценности, прочие товары		145 281	202	145 483	по условиям договора
Арендные платежи	5	534 052	2	534 059	по условиям договора
Долгосрочный займ выданный		1 177 110		1 177 110	по условиям договора
Проценты по займам выданным		927 413		927 413	по условиям договора
ИТОГО по дебету	5	17 327 561	204	17 327 770	
Нефтяной (попутный) газ и продукция газопереработки		92 527		92 527	по условиям договора
Аренда, субаренда имущества	35		194	229	по условиям договора
Услуги по уборке производственных помещений, оказание услуг склада (приемка, разгрузка, хранение, складская обработка, учет ТМЦ)		1 001		1 001	по условиям договора
Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета, услуги по обеспечению хозяйственной деятельности		1 009		1 009	по условиям договора
Услуги по добыче углеводородного сырья		446 641		446 641	по условиям договора
Купля-продажа ТМЦ		186	11	197	по условиям договора
ИТОГО по кредиту	35	541 364	205	541 604	

**Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным операциям
за 2022 г.**

Вид операции	ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА	ПРЕОБЛАДАЮЩЕЕ (УЧАСТВУЮЩЕЕ) ОБЩЕСТВО	ДРУГИЕ СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	ИТОГО по связанным сторонам	Условия, сроки и форма осуществления расчетов
Нефть и газовый конденсат		10 447 421		10 447 421	по условиям договора
Прочие услуги		30 710		30 710	по условиям договора
Выполненные работы по резке боковых стволов скважин		25 999		25 999	по условиям договора
Добыча углеводородного сырья		2 498 488		2 498 488	по условиям договора
Товарно- материальные ценности, прочие товары		202 179	669	202 848	по условиям договора
Арендные платежи	3	556 970	2	556 975	по условиям договора
Выполненные этапы по незавершенным работам по договорам генерального подряда		2 489		2 489	по условиям договора
Долгосрочный займ выданный		1 177 110		1 177 110	по условиям договора
Проценты по займам выданным		850 901		850 901	по условиям договора
ИТОГО по дебету	3	15 792 267	671	15 792 941	
Нефтяной (попутный) газ и продукция газопереработки		105 086		105 086	по условиям договора
Сырье и материалы, используемые в производстве - вспомогательные		12 501		12 501	по условиям договора
Аренда, субаренда имущества	32		200	232	по условиям договора
Услуги по уборке производственных помещений, оказание услуг склада (приемка, разгрузка, хранение, складская обработка, учет ТМЦ)		729		729	по условиям договора
Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета, услуги по обеспечению хозяйственной деятельности		1 109		1 109	по условиям договора
Услуги по добыче углеводородного сырья		497 509		497 509	по условиям договора
НДС по непредъявленной заказчику выручке по договорам генерального подряда		412		412	по условиям договора
ИТОГО по кредиту	32	617 346	200	617 578	

53

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным операциям
за 2021 г.

Вид операции	ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА	ПРЕОБЛАДАЮЩЕЕ (УЧАСТВУЮЩЕЕ) ОБЩЕСТВО	ДРУГИЕ СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	ИТОГО по связанным сторонам	Условия, сроки и форма осуществления расчетов
Нефть и газовый конденсат		7 521 696		7 521 696	по условия договора
Геологическое сопровождение строительства скважин (геологический контроль)		736 695		736 695	по условия договора
Прочие услуги		28 080	-	28 080	по условия договора
Добыча углеводородного сырья		2 601 237		2 601 237	по условия договора
Товарно- материальные ценности, прочие товары		2 454 537		2 454 537	по условия договора
Арендные платежи	5	131 679		131 684	по условия договора
Соглашение о перемене лиц в обязательстве	-	9 207		9 207	по условия договора
Выполненные этапы по незавершенным работам по договорам генерального подряда		28 488		28 488	по условия договора
Долгосрочный займ выданный		1 177 110		1 177 110	по условия договора
Проценты по займам выданным		774 389		774 389	по условия договора
ИТОГО по дебету	5	15 463 118	-	15 463 123	
Приобретено товаров - Нефть и газовый конденсат		98 687	-	98 687	по условия договора
Сырье и материалы, используемые в производстве - вспомогательные	-	105	-	105	по условия договора
Аренда, субаренда имущества	30	-	83	113	по условия договора
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию нефтяного оборудования	-	679		679	по условия договора
Услуги по оказанию бухгалтерских услуг,обеспечение хозяйственной деятельности,коммерческая концессия	-	1 714		1 714	по условия договора
Услуги по добыче УВС(операторский договор)	-	305 571		305 571	по условия договора
НДС по непредъявленной заказчику выручке по договорам генерального подряда		4 745		4 745	по условия договора
Расчеты по инвестиционным договорам			85 809	85 809	по условия договора
ИТОГО по кредиту	30	411 501	85 892	497 423	

Денежные потоки со связанными сторонами

Вид операции	ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА		ПРЕОБЛАДАЮЩЕЕ (УЧАСТВУЮЩЕЕ) ОБЩЕСТВО		ДРУГИЕ СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	
	за 2023 г.	за 2022 г.	за 2023 г.	за 2022 г.	за 2023 г.	за 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций	(62)	818	7 849 985	11 005 521	(52)	(268)
от продажи продукции, товаров, работ и услуг		883	11 119 569	13 538 507	557	
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	52	38	1 008 222	1 451 101	23	17
от перепродажи финансовых вложений						
прочие поступления						
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(114)	(103)	(4 277 806)	(3 984 087)	(632)	(285)
процентов по долговым обязательствам						
прочие платежи						
Денежные потоки от инвестиционных операций				(13 777)	(258)	-
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)			88 762	67 561		
от продажи акций других организаций (долей участия)						
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)						
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях						
прочие поступления						
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов				(81 338)	(258)	
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)						
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам						
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива						
прочие платежи						
Денежные потоки от финансовых операций	-	-		(19 226)	-	-
получение кредитов и займов						
денежных вкладов собственников (участников)						
от выпуска акций, увеличения долей участия						
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.						
прочие поступления						
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников						
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)				(19 226)		

26. Информация о благотворительной помощи, оказанной некоммерческим организациям за период

Организация	Благотворительные цели	Сумма	
		за 2023 г. ¹	за 2022 г. ²
Администрация Нижневартовского района	Выплаты по Соглашению о сотрудничестве в соц-экономической сфере № 0020/ВН-23 от 06.04.2023	500	
ИТОГО		500.	-

27. Расчет чистых активов

№ п/п	Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
1	Нематериальные активы	-	-	-
2	Основные средства	2 401 823	3 160 300	4 307 725
3	Незавершенное строительство			746 088
4	Доходные вложения в материальные ценности	16 172	17 568	18 964
5	Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	1 684 956	1 684 956	1 684 956
6	Прочие внеоборотные активы	67 029	223 060	137 682
7	Заласы	176 987	164 726	247 328
8	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			12 903
9	Дебиторская задолженность	16 445 802	14 983 862	14 596 976
10	Денежные средства	209	324	910
11	Прочие оборотные активы	220	220	81
Итого активы, принимаемые к расчету		20 793 198	20 235 016	21 753 613
12	Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	-	-	-
13	Прочие долгосрочные обязательства	292 805	401 479	980 239
14	Краткосрочные обязательства по займам и кредитам			-
15	Кредиторская задолженность	2 118 899	1 595 102	2 268 373
16	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	1 496	2 542	2 465
17	Резервы предстоящих расходов	3 588	5 557	3 467
18	Прочие краткосрочные обязательства	-	-	-
Итого пассивы, принимаемые к расчету		2 416 788	2 004 680	3 254 544
Стоимость чистых активов		18 376 410	18 230 336	18 499 069

57

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год
ПАО «Варьеганнефть»

1. СВЕДЕНИЕ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Полное фирменное наименование:

Публичное акционерное общество «Варьеганнефть» (далее – Общество)

Сокращенное фирменное наименование:

ПАО «Варьеганнефть»

Местонахождение нахождения Общества:

Российская Федерация, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, город Радужный.

Адрес Общества:

628463, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г.Радужный, Промзона Южная промышленная зона, ул. Индустриальная, стр.51.

Сведения об уставном капитале на 31.12.2023 года:

Размер уставного капитала – 13 348 291 рублей.

Сведения о численности работников:

Среднесписочная численность работников за 2023 год – 30 человек.

2. СОСТАВ ЧЛЕНОВ КОЛЛЕГИАЛЬНОГО ОРГАНА УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВА

- Совет директоров ПАО «Варьеганнефть», избранный годовым общим собранием акционеров ПАО «Варьеганнефть» 22.06.2022 на срок до годового общего собрания акционеров, проводимого 21.06.2023 года:
 - Дохлов Андрей Валерьевич;
 - Орехова Елена Геннадьевна;
 - Пшеничников Виталий Владимирович;
 - Саморукова Елена Владиславовна;
 - Пищюра Евгений Владимирович;
 - Некипелов Юрий Вадимович;
 - Толочек Евгений Викторович.

- Совет директоров ПАО «Варьеганнефть», избранный годовым общим собранием акционеров ПАО «Варьеганнефть» 21.06.2023 на срок до годового общего собрания акционеров, проводимого в 2024 году:
 - Дохлов Андрей Валерьевич;
 - Орехова Елена Геннадьевна;
 - Пшеничников Виталий Владимирович;
 - Саморукова Елена Владиславовна;
 - Пищюра Евгений Владимирович;
 - Толочек Евгений Викторович;
 - Некипелов Юрий Владимирович.

Информация о лицензиях, действующих в отчетном периоде:

- лицензия на право пользования недрами (Разведка и добыча полезных ископаемых) № ХМН 03680 НЭ от 06.07.2020, действительна по 29.06.2038;
- лицензия на право пользования недрами (Разведка и добыча ОПИ (песок) Месторождение № 5 на Тагринском месторождении) № ХМН 01436 ОЭ от 27.12.2016, действительна по 26.12.2026;
- лицензия на право пользования недрами (Разведка и добыча ОПИ (песок) Месторождение № 3 на Тагринском месторождении) № ХМН 01620 ОЭ от 04.02.2019, действительна по 03.02.2024;
- лицензия на право пользования недрами (Разведка и добыча ОПИ (песок) Месторождение № 6 на Западно-Варьеганском месторождении) № ХМН 01621 ОЭ от 04.02.2019, действительна по 03.02.2024;
- лицензия на право пользования недрами (Геологическое изучение, разведка и добыча ОПИ (песок) Месторождение № 7 на Тагринском месторождении) № ХМН 01748 ОЭ от 22.09.2020, действительна по 21.09.2027;
- лицензия на право пользования недрами (Геологическое изучение, разведка и добыча ОПИ (песок) Месторождение № 8 на Тагринском месторождении) № ХМН 01749 ОЭ от 22.09.2020, действительна по 21.09.2027;
- лицензия на осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV класса опасности ЛО20-00113-86/00015848 (86 №00340) от 10.05.2016, действительна – бессрочно;
- лицензия на осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений № 86-Б/00623 от 04.09.2020, действительна - бессрочно;
- лицензия на осуществление: эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности № ВХ-00-014870 от 16.07.2014, действительна - бессрочно;
- свидетельство о регистрации опасных производственных объектов в соответствии с Федеральным законом от 21.07.1997 «О промышленной безопасности опасных производственных объектов» № 116-ФЗ, № А58-40066 от 10.11.2015, действительна – без ограничения срока действия;
- свидетельство об аттестации лаборатории дефектоскопии и анализа металлов ПАО «Варьеганнефть» № ЛНК-055А1212 от 05.03.2021, действительна по 04.03.2024;

3. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ.

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания. Городской центр экспертиз»

Местонахождение:

192102, Российская Федерация, Санкт-Петербург, ул. Бухарестская, д.6

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

НП «Аудиторская Ассоциация Содружество» основной регистрационный номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11606065200.

4. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Публичное акционерное общество «Варьеганнефть» разрабатывает нефтяные месторождения на территории Ханты-Мансийского автономного округа - Югра. Приоритетными направлениями деятельности Общества являются:

- Добыча сырой нефти;
- Добыча нефтяного (попутного газа);
- Реализация нефти, попутного газа;
- Предоставления имущества в аренду (субаренду);
- Торгово-посредническая деятельность;
- Прочие виды деятельности.

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ОСОБЕННОСТИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе в отчетном периоде ведется в автоматизированной форме с применением программы «1С: Предприятие 8.3» Управление корпоративными финансами».

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с привлечением сторонней организацией по договору на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета. Ведение бухгалтерского и налогового учета Обществу осуществляет ПАО НК «РуссНефть» по договору на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета.

В Обществе в 2023 году действовала учетная политика, утвержденная приказом Генерального директора Общества от 30.12.2022 № 137.

Учетная политика содержала следующие способы ведения бухгалтерского учета, влияющие на существенность представленной информации:

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее- ФСБУ 6/2020).

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и имеющий первоначальную стоимость более 100 000 рублей.

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

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, определяемый в соответствии с п. 10 ФСБУ 6/2020.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Под существенным отличием стоимости частей объекта основных средств Общество понимает стоимость, составляющую более 50% первоначальной стоимости такого объекта в целом.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Под существенными по величине затратами на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания Общество понимает величину затрат, составляющую более 50% первоначальной стоимости объекта, в отношении которого были понесены указанные затраты.

Основные средства классифицируются Обществом по видам (здания и сооружения, земельные участки, машины и оборудование, транспортные средства, хозяйственный инвентарь и т.д) и группам.

Принятие объектов основных средств, включая объекты инвестиционной недвижимости, к бухгалтерскому учету осуществляется по их первоначальной стоимости, определяемой в порядке, установленном п. 12 ФСБУ 6/2020.

Оценочное обязательство по будущему демонтажу, утилизации объекта и восстановлению окружающей среды, в первоначальной стоимости объекта основных средств не учитывается.

Общество признает данное обязательство в бухгалтерском учете путем создания резерва предстоящих расходов.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

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

В момент признания объекта основных средств морально устаревшим или не способным приносить Обществу экономические выгоды в будущем вследствие его физического или морального износа при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования такого объекта, объект списывается с бухгалтерского учета в установленном ФСБУ 6/2020 порядке с учетом следующих особенностей.

Основанием для списания объекта основных средств с бухгалтерского учета является приказ Общества, изданный на основании документов, подтверждающих прекращение использования объекта основных средств и отсутствие перспектив его реализации или возобновления использования.

До момента фактического выбытия объект принимается на забалансовый учет на счет 017 «Подлежащие ликвидации неэксплуатируемые объекты» по нулевой стоимости (в оценке 0,01 руб. в целях возможности учета объекта в учетной системе).

Объекты основных средств, полученные во временное пользование по договорам аренды (субаренды), учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в разрезе объекта аренды (субаренды), договора аренды (субаренды), арендодателя - в оценке, принятой в договоре аренды (субаренды).

Объекты основных средств, стоимостью не более размера стоимости за единицу, установленного согласно п.5 ФСБУ 6/2020

Объекты, обладающие признаками основных средств, но имеющие стоимость не более 100 000 рублей стоимости за единицу, учитываются в бухгалтерском учете в составе запасов на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы».

Порядок начисления амортизации по основным средствам

Стоимость основных средств Общества погашается посредством амортизации, за исключением стоимости основных средств, перечисленных в п. 28 ФСБУ 6/2020.

При принятии объекта к учету в качестве основного средства Комиссией по приемке и передаче основных средств определяются элементы амортизации для каждого объекта:

- срок полезного использования - исходя из периода, в течение которого использование объекта будет приносить Обществу экономические выгоды, с учетом положений, предусмотренных пунктом 9 ФСБУ 6/2020;

- ликвидационная стоимость – исходя из величины, установленной п. 30 ФСБУ 6/2020,

- способ начисления амортизации – устанавливается линейный способ начисления амортизации на ежемесячной основе для всех групп основных средств.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в порядке, предусмотренном п. 37 ФСБУ 6/2020.

Обстоятельствами, свидетельствующими о возможном изменении элементов амортизации, признаются, в частности:

- изменение назначения использования объекта основного средства;
- улучшение (восстановление) объекта основных средств в форме капитальных вложений;
- иные аналогичные обстоятельства.

Возникшие в результате такой проверки корректировки отражаются как изменения оценочных значений – перспективно, в порядке, установленном п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н.

В случаях, установленных п. 31 ФСБУ 6/2020, ликвидационная стоимость объекта основных средств принимается равной нулю.

Для целей пп. б) п. 31 ФСБУ 6/2020 в случае, когда ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств составляет менее 5% первоначальной стоимости объекта основных средств, указанная сумма признается Обществом несущественной, а ликвидационная стоимость объекта основных средств принимается равной нулю.

В дальнейшем, при проверке ликвидационной стоимости объекта на соответствие условиям его использования, ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта признается Обществом несущественной, если составляет менее 5% балансовой стоимости объекта на дату проверки. В случае, если ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта составляет/превышает 5% его балансовой стоимости на дату проверки, ликвидационная стоимость пересматривается и принимается равной величине, установленной п. 30 ФСБУ 6/2020.

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

Обесценение основных средств

Общество согласно п. 38 ФСБУ 6/2020 проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36

«Обесценение активов», введенным в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 28.12.2015 № 217н.

Признаки обесценения объектов основных средств определяются исходя из следующих состояний объектов, отражаемых в инвентарной карточке объекта либо на иной аналитике в информационной системе бухгалтерского учета, предусмотренной Обществом:

- «нефункционирующий объект, дальнейшее использование маловероятно»;
- «объект на консервации».

Начисление обесценения в отношении объекта основных средств отражается по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» субсчет 02.08 «Обесценение основных средств» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91.02 «Прочие расходы».

Восстановление ранее начисленных убытков от обесценения в отношении объекта основных средств отражается по дебету счета 02 «Амортизация основных средств» субсчет 02.08 «Обесценение основных средств» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91.01 «Прочие доходы».

Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости их приобретения, создания при условии получения исключительного права на правообладание, определяемого в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н (далее - ПБУ 14/2007).

Общество определяет срок полезного использования нематериальных активов и производит начисление амортизации в соответствии с правилами, установленными ПБУ 14/2007.

Способ начисления амортизации - линейный.

Капитальное строительство

Учет капитальных вложений осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н (далее – ФСБУ 26/2020).

Под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с пунктом 5 ФСБУ 26/2020 затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, с учетом следующих особенностей.

К капитальным затратам в виде улучшения и (или) восстановления объекта основных средств в соответствии с пп. ж) п. 5 ФСБУ 26/2020 относятся следующие затраты Общества:

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

К работам по достройке, дооборудованию, модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.

К реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-

экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

К работам по техническому перевооружению относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономических показателей основных средств или их отдельных частей на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении условий, установленных п. 6 ФСБУ 26/2020, в сумме фактических затрат, определяемых в порядке, установленном п.п. 9 - 15 ФСБУ 26/2020.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

Признаки обесценения объектов капитальных вложений определяются исходя из следующих состояний объектов, отражаемых на аналитике в информационной системе бухгалтерского учета, предусмотренной Обществом:

- «дальнейшее использование маловероятно»;
- «объект на консервации».
- «строительство заморожено».

Обесценение подлежит восстановлению в следующих случаях:

- при выбытии объекта по любым основаниям;
- при изменении статуса объекта на состояние «строительство объекта».

Начисление обесценения в отношении объекта капитальных вложений отражается по кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 08.14 «Обесценение капитальных вложений» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91.02 «Прочие расходы».

Восстановление ранее начисленных убытков от обесценения в отношении объекта капитальных вложений отражается по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 08.14 «Обесценение капитальных вложений» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91.01 «Прочие доходы».

Строительство объектов основных средств осуществляется в соответствии с проектной документацией и может осуществляться:

- подрядным способом - с привлечением сторонней (подрядной) организации;
- Аналитический учет ведется в разрезе строящихся объектов и видов работ.

Затраты, относящиеся к нескольким объектам строительства, распределяются между объектами пропорционально сметной стоимости таких объектов.

Учет запасов

Учет запасов осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н (далее ФСБУ 5/2019).

Учет запасов осуществляется по фактической себестоимости, определяемой в соответствии с разделом II «Оценка при признании» ФСБУ 5/19.

Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с порядком, установленном п.п. 45-46 ФСБУ 5/2019.

Запасы, приобретенные для осуществления работ по капитальному строительству, стоимость которых в будущем включается в первоначальную стоимость объектов внеоборотных активов, отражаются в разделе «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

64

Создание резерва под обесценение запасов отражается в учете по кредиту счета 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей» и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы»

При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (запасы, используемые административно-управленческим аппаратом). Затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены

Материалы являются частью запасов, предназначенных для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг.

К материалам относятся сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты и прочие материалы.

Фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату, определяется в порядке, установленном пунктами 10-16, 18, 22 ФСБУ 5/2019.

Готовая продукция является частью запасов, предназначенных для продажи в ходе обычной деятельности Общества (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

Продукция, произведенная Обществом из добытого углеводородного сырья, принимается к учету в качестве готовой продукции по соответствующим видам (нефть, попутный нефтяной газ) по завершении всех стадий ее подготовки и доведения до качества, установленного национальным стандартом, региональным стандартом, международным стандартом, а в случае отсутствия указанных стандартов для отдельного вида продукции - стандартом (техническими условиями) Общества.

Учет готовой продукции ведется Обществом на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости.

Фактическая себестоимость производимой Обществом готовой продукции определялась исходя из фактических затрат, связанных с ее производством. Учет готовой продукции осуществлялся в количественных и стоимостных показателях.

Затраты на производство готовой продукции

Затраты на производство готовой продукции (нефти, попутного нефтяного газа), выполнение работ и оказание услуг учитывались Обществом на счете 20 «Основное производство». Аналитический учет по счету 20 «Основное производство» ведется по видам деятельности, видам затрат и видам выпускаемой продукции.

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы», распределялись между объектами калькулирования пропорционально прямой заработной плате производственных рабочих.

Общехозяйственные расходы не участвуют в расчете себестоимости продукции (работ, услуг) и в качестве условно-постоянных списывались ежемесячно в полном объеме в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.08 «Управленческие расходы» с распределением по видам деятельности пропорционально доле выручки без налога на добавленную стоимость в общем объеме выручки без налога на добавленную стоимость.

Ежемесячно производилось закрытие счета 20 «Основное производство» на балансовый счет 43 «Готовая продукция», с последующим списанием на счет 90.02.1 «Себестоимость продаж».

Доходы и Расходы

Доходы Общества - осуществлялись в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации», с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Расходы Общества - осуществлялись в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Доходы и расходы Общества по договорам генерального подряда на строительство объектов, сроки начала и окончания которых приходятся на разные календарные годы, - осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008.

Финансовые вложения

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о финансовых вложениях Общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н (далее - ПБУ 19/02).

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, не приводящие к образованию активов, виды которых установлены нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, отражались в учете на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Учет аренды

Учет информации об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, способы ведения бухгалтерского учета таких объектов, состав и содержание указанной информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н (далее - ФСБУ 25/2018).

В соответствии с п. 6 ФСБУ 25/2018 Общество признает предмет аренды в качестве объекта учета аренды при единовременном выполнении условий, предусмотренных п. 5 ФСБУ 25/2018, на раннюю из двух дат:

- дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее - дата предоставления предмета аренды);
- дату заключения договора аренды.

Объекты, не соответствующие условиям п. 5 ФСБУ 25/2018, не признаются Обществом в качестве объектов учета аренды. Арендные платежи при предоставлении (получении) за плату во временное пользование таких объектов признаются в качестве дохода (расхода).

Порядок учета переданного в аренду имущества

Общество не изменяет принятый порядок учета актива при его передаче в аренду, признаваемой в соответствии с п. 26 ФСБУ 25/2018 операционной арендой.

Доходы по операционной аренде признаются Обществом в порядке, установленном п. 42 ФСБУ 25/2018.

6.БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «Варьеганнефть» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (ПБУ 4/99 п.25).

При составлении бухгалтерской отчетности за 2023 год ПАО «Варьеганнефть» руководствовалось следующими нормативными документами:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон «О бухгалтерском учете»);
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н);

968

- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н);
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (приказ Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н);
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (приказ Минфина от 27.11.2006 № 154н);
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н);
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (приказ Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н);
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (приказ Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н);
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» (приказ Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н);
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (приказ Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н);
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» (приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н);
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации» (приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н);
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (приказ Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н);
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (приказ Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н);
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» (приказ Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н);
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (приказ Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н);
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» (приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н);
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (приказ Минфина России от 02.07.2002 № 66н);
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н);
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н);
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н);
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности» (приказ Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н);
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений» (приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н);
- Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина РФ от 30.12.1993 № 160);
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (приказ Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н);

- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (приказ Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н);
- Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (приказ Минфина РФ от 06.10.2011 № 125н);
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (приказ Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н);
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (приказ Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н);
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» (приказ Минфина РФ от 16.04.2021 № 62н);
- Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению (приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н);
- Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49);
- Гражданским Кодексом Российской Федерации (далее - ГК РФ).

Бухгалтерская отчетность за 2023 год состоит из следующих форм:

- Бухгалтерского баланса;
- Отчета о финансовых результатах;
- Отчета о движении денежных средств;
- Отчета об изменениях капитала;
- Пояснения, к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. ПОЯСНЕНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ СТРОКАМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

7.1. Расшифровка строки баланса 1150 «Основные средства»

По строке баланса 1150 по состоянию на 31.12.2023 отражена информация об объектах основных средств учитываемых на счете 01 «Основные средства», сведения о незавершенных капитальных вложениях, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и сведения о оборудовании к установке, учитываемых на счете 07 «Оборудование к установке»:

- основные средства отражены по балансовой стоимости, в размере **1 802 091** тыс. руб., которая представляет собой их первоначальную стоимость (17 284 119 тыс. руб.), уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения (15 482 028 тыс. руб.);
- незавершенные капитальные вложения отражены по балансовой стоимости, в размере **568 073** тыс. руб., которая представляет собой их первоначальную стоимость (579 069 тыс. руб.), уменьшенную на суммы обесценения (10 996 тыс. руб.);
- оборудование к установке отражены по балансовой стоимости, в размере **2** тыс. руб.

Так же в состав основных средств путем обособленного учета по состоянию на 31.12.2023 включен актив, созданный на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление нарушенных земель находящихся в собственности по остаточной стоимости в размере **31 657** тыс. руб. Начисление амортизации по резерву осуществляется ежемесячно, сумма накопленной амортизации составила **38 612** тыс. руб.

Согласно п. 38 ФСБУ 6/2020 Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 28.12.2015 № 217н.

Убытки от обесценения объектов основных средств и незавершенных капитальных вложений за отчетный период, признаются в бухгалтерском учете за счет расходов отчетного периода на счете 91.02 «Прочие расходы»,

Восстановление ранее начисленных убытков от обесценения в отношении объектов основных средств, учитываются в бухгалтерском учете на счете 91.01 «Прочие доходы»

Обесценение основных средств

(тыс. руб.)

№ п/п	Группы основных средств	Накопленный убыток от обесценения по данным на 31.12.2022	Убытки от обесценения за отчетный период	Восстановление ранее начисленных убытков от обесценения за отчетный период	Накопленный убыток от обесценения по данным на 31.12.2023
1	2	3		4	5
1	Здания	1 005	0	0	1 005
2	Сооружения и передаточные устройства	51 740	15 003	779	65 964
3	Машины и оборудование	1 149		134	1 015
ИТОГО		53 894	15 003	913	67 984

Обесценение капитальных вложений

(тыс. руб.)

№ п/п	Группы основных средств	Накопленный убыток от обесценения на 31.12.2022	Убытки от обесценения за отчетный период (сч.91)	Накопленный убыток от обесценения на 31.12.2023
1	2	3	4	5
1	Здания, сооружения	10 987	9	10 996
ИТОГО		10 987	9	10 996

Информация о наличии и движении основных средств, расшифрована в таблице 2.1. «Наличие и движение основных средств», в таблице 2.3. «Изменение стоимости основных средств, в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации». Подробная расшифровка незавершенных капитальных вложений указана в таблице 2.2. «Незавершенные капитальные вложения», Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Инвестиционная недвижимость

Одним из видов деятельности Общества является сдача имущества в аренду. Обществом (Арендодатель) на неопределенный срок передано во временное владение и пользование Арендатору недвижимое имущество, учитываемое в бухгалтерском учете в составе основных средств.

Поскольку ФСБУ 6/2020 не определяет четкие критерии отнесения недвижимости к инвестиционной, Общество использовало критерии, установленные п. 5 IAS 40 «Инвестиционная недвижимость», утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2015 № 217н.

Перечень объектов основных средств, которые отнесены к инвестиционной недвижимости:

- Здания;
- Земельные участки.

Инвестиционная недвижимость

(тыс. руб.)

№ п/п	Группы основных средств	Балансовая стоимость на 31.12.2022	Балансовая стоимость на 31.12.2023
1	2	3	
1	Здания	74 481	97 112
2	Земельные участки	1	312
ИТОГО		74 482	97 424

Принятие объектов инвестиционной недвижимости к бухгалтерскому учету осуществляется по их первоначальной стоимости.

7.2. Расшифровка строки баланса 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»

В строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» отражена балансовая стоимость недвижимого имущества жилого дома в сумме **16 172** тыс. руб.

Первоначальная стоимость жилого дома на сумму **42 000** тыс. руб., накопленная амортизация на сумму **25 828** тыс. руб.

Обществом заключены договоры коммерческого найма жилого помещения с физическими лицами, где проживают специалисты и рабочие, и работники работающие вахтовым методом.

7.3. Расшифровка строки баланса 1170 «Финансовые вложения»

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2023 года составили **1 684 956** тыс. руб. в том числе:

«Вклады в уставный капитал»

№ п/п	Наименование организации, в которую произведены долгосрочные финансовые вложения	Наименование вложений	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2023	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2022	Доля в капитале, %
1	ООО «Валюнинское»	взнос в уставный капитал	376 985	376 985	100%
2	ООО «Ново-Аганское»	взнос в уставный капитал	130 861	130 861	100%
ИТОГО			507 846	507 846	

Текущая рыночная стоимость по произведенным финансовым вложениям не определялась. Финансовые вложения в бухгалтерском учете отражены по первоначальной стоимости.

«Долгосрчные займы выданные»

Обществом был выдан долгосрочный заем ПАО НК «РуссНефть» сумма выданного займа по договору составила 1 818 000 тыс. руб. частично заем погашен на сумму 640 890 тыс. руб.

№ п/п	Контрагент	% ставка	Дата погашения	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2022 (тыс. руб.)
1	ПАО НК «РуссНефть»	6,5	10.04.2026	1 177 110	1 177 110

В соответствии с Учетной политикой Общество осуществляет *перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность* в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Проценты по выданным займам учитываются Обществом в составе «Прочих доходов», аналитический учет начисленных процентов ведется на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». За отчетный год начислены проценты к получению на сумму 76 512 тыс. руб. Общая сумма задолженности за проценты по состоянию на 31.12.2023 составила **927 413** тыс. руб., которая отражена по строке баланса 1230 «Дебиторская задолженность».

Информация о наличии и движении финансовых вложений расшифрована в таблице 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений», Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7.4. Расшифровка строки баланса 1180 «Отложенные налоговые активы»

По состоянию на 31.12.2023 в **стр. 1180** сформирована сумма **23 974** тыс. руб. отложенного налогового актива. Формирование и отражение соответствующих отложенных налоговых активов производилось в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ № 114н 19.11.2002.

(тыс. руб.)		
Отложенные налоговые активы на 31.12.2022 (до корректировки)	Уменьшение (-) за 2023 год	Отложенные налоговые активы на 31.12.2023
26 074	(2 100)	23 974

Подробная расшифровка отложенных налоговых активов приведена в таблице 12.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах.

7.5. Расшифровка строки баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы»

Прочие внеоборотные активы Общества на 31.12.2023 составили – **43 055** тыс. руб., в том числе:

- запасы, приобретенные для осуществления работ по капитальному строительству, стоимость которых в будущем включается в первоначальную стоимость объектов внеоборотных активов на сумму – **22 878** тыс. руб.;
- резерв на восстановление нарушенных земель находящихся на праве аренды на сумму – **20 177** тыс. руб.

7.6. Расшифровка строки баланса 1210 «Запасы»

Учет запасов осуществляется Обществом в соответствии Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н. (далее Стандарт).

Объекты, обладающие признаками основных средств, но имеющие стоимость не более размера стоимости за единицу, то есть менее 100 000 руб., лимит который установлен в Учетной политике Общества, учитываются в бухгалтерском учете в составе запасов на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы».

Стандарт ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется только в отношении фактов хозяйственной жизни, которые имели место после начала применения настоящего Стандарта.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются по правилам ФСБУ 5/2019.

Авансы (предварительная оплата), уплаченные Обществом в связи с приобретением запасов, кроме запасов приобретенных для осуществления работ по капитальному строительству, включены в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Запасы, приобретенные для осуществления работ по капитальному строительству, стоимость которых в будущем включается в первоначальную стоимость объектов внеоборотных активов, отражаются в разделе «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

В строке баланса 1210 Запасы на 31.12.2023 сумма запасов составила – **176 987** тыс. рублей.

в том числе:

Сырье, материалы и другие ценности – **34 687** тыс. руб. на конец отчетного года отражены за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей на сумму **8 254** тыс. руб.

Обществом создан резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Готовая продукция – **100 446** тыс. руб., что составляет 57 % от суммы всех запасов из них:

Готовая продукция (нефть) в количестве 2 563,892 тонн на сумму – **100 446** тыс. руб.;

Расходы будущих периодов – **41 854** тыс. руб., в том числе:

- со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты – **40 947** тыс. руб.;
- со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты – **907** тыс. руб.

Подробная расшифровка расходов будущих периодов приведена в таблице 11 «Расшифровка расходов будущих периодов», в таблице 4.1 «Наличие движение запасов», Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах.

7.7. Расшифровка строки баланса 1230 «Дебиторская задолженность»

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

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

Резерв по сомнительным долгам создается по состоянию на 31 декабря отчетного года, по дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, независимой гарантией).

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2023 года составил в сумме 12 528 тыс. руб.

Дебиторская задолженность Общества составляет 16 445 802 тыс. руб., за вычетом резерва по сомнительным долгам на сумму 12 528 тыс. руб.

Дебиторская задолженность Общества подразделяется на:

- долгосрочная дебиторская задолженность – 927 413 тыс. руб.;
- краткосрочная дебиторская задолженность – 15 518 389 тыс. руб.

В соответствии с Учетной политикой общества в составе статей «Дебиторская

Подробная расшифровка дебиторской задолженности приведена в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах.

7.8. Расшифровка строки баланса 1260 «Прочие оборотные активы»

По строке прочих оборотных активов 1260 числится сумма 220 тыс. руб. из них:

- недостача выявлена при инвентаризации товарно-материальных ценностей на сумму 220 тыс. руб.

7.9. Расшифровка строки баланса 1310 «Уставный капитал»

По состоянию на 31.12.2023 года на основании данных, предоставленных Реестродержателем, общее количество ценных бумаг, принадлежащих лицам, зарегистрированным в реестре акционеров ПАО «Варьеганнефть»:

Величина уставного капитала: 13 348 291 руб. или 26 696 582 шт. акций (100%), из которых 20 022 486 обыкновенных (75%) и 6 674 096 привилегированных акций (25%).

Номинальная стоимость одной акции – 0,50 руб.

Юридические лица: 12 930 832 руб. или 25 861 664 шт. акций (96,8726% от УК)

Из них:

ПАО НК «РуссНефть» 12 675 346 руб. или 25 350 692 шт. акций (94,9586% от УК)

Физические лица: 417 459 руб. или 834 918 шт. акций (3,1274% от УК)

7.10. Расшифровка строки баланса 1300 «Капиталы и резервы»

Состав раздела Капитал и резервы представлен в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки баланса	На начало отчетного периода 31.12.2022	Увеличение (+) за период	В том числе:	На конец отчетного периода 31.12.2023
				Прибыль (убыток) текущего периода	
Уставный капитал	1310	13 348			13 348
Резервный капитал	1360	2 003			2 003
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	18 214 985	146 074	146 074	18 361 059
ИТОГО	1300	18 230 336	146 074	146 074	18 376 410

За отчетный год дивиденды не начислялись и не выплачивались.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности 2022 отчетного года Общество получило убыток в размере 246 910 тыс. руб. На годовом собрании акционеров в 2023 году принято решение утвердить убыток, полученный ПАО «Варьеганнефть» по результатам 2022 года, в размере 246 910 тыс. руб.

Уставом Общества предусмотрено формирование резервного капитала. По состоянию на 31 декабря 2023 резервный капитал ПАО «Варьеганнефть» составляет 2 003 тыс. руб., который сформирован в размере 15 % от уставного капитала Общества.

7.11. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию определяется как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода и приведена в таблице.

Показатели прибыли (убытка) на акцию

Наименование	за 2023 г.	за 2022 г.
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года), тыс. руб.	145 086	(246 910)
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода, тыс. руб.	145 086	(246 910)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	26 696 582	26 696 582
Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб.	0,005	(0,009)
Разводненная прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб.	-	-

В течение отчетного года Обществом не размещались обыкновенные акции без оплаты либо по цене ниже рыночной стоимости, поэтому значение средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, не подлежит корректировке.

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли – продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости, в связи с этим показатель разводненной прибыли на акцию не рассчитывается.

7.12. Расшифровка строки баланса 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

По состоянию на 31.12.2023 в стр. 1420 сформирована сумма 195 946 тыс. руб. отложенного налогового обязательства. Формирование и отражение соответствующих отложенных налоговых обязательств, производилось в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ № 114н 19.11.2002.

(тыс. руб.)		
Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2022	Уменьшение (-) за 2023 год	Отложенный налоговый актив на 31.12.2023
284 854	(88 908)	195 946

Подробная расшифровка отложенных налоговых обязательств, приведена в таблице 12.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах.

7.13. Расшифровка строки баланса 1430 «Оценочные обязательства»

На основании Положения по бухгалтерскому учету 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», (ПБУ 8/2010) и в соответствии с Учетной политикой Общество создает резерв предстоящих расходов на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление нарушенных земель.

Величина резерва определяется в размере наиболее достоверной денежной оценки расходов, необходимых для исполнения обязательства по ликвидации нефтедобывающих основных средств и восстановлению нарушенных земель по состоянию на отчетную дату, на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни.

Учитывая, что срок исполнения обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, величина резерва оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины на начало отчетного периода (далее - приведенная стоимость), а также с учетом инфляции, принятой для периода дисконтирования.

В конце отчетного года Обществом произведена проверка обоснованности величины созданного резерва.

Резерв уменьшился на сумму 19 766 тыс. руб., в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты по мере приближения срока исполнения в том числе:

-резерв на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановлению нарушенных земель на сумму 18 283 тыс. руб.;

-резерв на восстановление нарушенных земель находящихся на праве аренды у Общества на сумму 1 483 тыс. руб.

Ранее созданный резерв на восстановление нарушенных земель находящихся у Общества на праве аренды и в собственности уменьшен на сумму 1 907 тыс. руб., в связи с расторжением договоров аренды на сумму 285 тыс. руб., и за счет уменьшения изменения оценок резерва и увеличения ставки дисконтирования на сумму 1 622 тыс. руб., и увеличен

на сумму 424 тыс. руб., в связи с заключением новых договоров аренды земельных участков.

Ранее созданный резерв на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и нарушенных земель в собственности, уменьшен за счет выбытия объектов основных средств на сумму 14 тыс. руб., увеличен за счет уменьшения изменения оценок резерва и увеличения ставки дисконтирования на сумму 5 716 тыс. руб., и уменьшен в связи изменением оценок процентного расхода от дисконтирования на сумму 23 985 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 в строке Бухгалтерского баланса 1430 «Оценочные обязательства» сформирована сумма 96 859 тыс. руб.

Подробная расшифровка оценочных обязательств, приведена в таблице 7 «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах.

7.14. Расшифровка строки баланса 1520 «Кредиторская задолженность»

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

Кредиторская задолженность Общества на конец отчетного периода составила 2 118 899 тыс. руб., в том числе:

- сумма текущей задолженности перед государственными внебюджетными фондами и задолженности по налогам и сборам составила 1 533 277 тыс. руб.;
- задолженность перед персоналом организации по заработной плате (текущая) на сумму 757 тыс. руб.;
- поставщики и подрядчики в сумме 578 676 тыс. руб.;
- авансы полученные в сумме 6 167 тыс. руб.;
- прочие кредиторы в сумме 22 тыс. руб.

Подробная расшифровка кредиторской задолженности приведена в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности», 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах.

7.15. Расшифровка строки баланса 1540 «Оценочные обязательства»

По строке баланса 1540 Оценочные обязательства отражена сумма 3 588 тыс. руб., которая включает в себя начисление резерва по неиспользованным отпускам, резерва предстоящей выплаты премии работникам по итогам работы за год с учетом страховых взносов.

7.16. Расшифровка строки баланса 1550 «Прочие краткосрочные обязательства»

По строке баланса 1550 отражены расчеты с учредителями (акционерами) по выплаченным дивидендам на сумму 1 496 тыс. руб., в том числе:

- 2020 год на сумму 403 тыс. руб.;
- 2021 год на сумму 1 093 тыс. руб.

8. ПОЯСНЕНИЯ О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ.

8.1. Расшифровка Арендованных основных средств

Арендованные основные средства на 31.12.2023 составили 1 029 204 тыс. руб.

№ п/п	Наименование арендодателя	Сумма (тыс. руб.)
1	Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации г. Радужный	834 960
2	Департамент природных ресурсов и несырьевого сектора экономики ХМАО - Югры	165 152
3	Администрация Нижневартовского района	23 099
4	ООО «Белые ночи»»	5 993
ИТОГО		1 029 204

8.2. Основные средства, учитываемые на забалансовом счете МЦ 05 «Малоценные активы»

На забалансовом счете на конец отчетного периода в сумме 283 803 тыс. руб. в составе материально-производственных запасов, для целей обеспечения сохранности и контроля, за ними в процессе эксплуатации Общество учитываются объекты, обладающие признаками основных средств, но имеющие стоимость не более размера стоимости за единицу, установленного п.5 ФСБУ 6/2020.

8.3. Обеспечение обязательств и платежей выданные

Общество выступает солидарным поручителем по кредитным обязательствам ПАО НК «РуссНефть», в сумме конечного остатка задолженности (с учетом процентов) на дату отчетности 864 955 тыс. долл. США или в рублевом эквиваленте 77 576 323 тыс. руб. по курсу на 31.12.2023 года.

Общество выступает в качестве Гаранта за связную сторону в сумме 72 000 000 тыс. руб.

9. ПОЯСНЕНИЯ К «ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ»

По результатам финансово-хозяйственной деятельности в отчетном году Общество получена прибыль в размере 145 086 тыс. руб., величина которого рассчитана исходя из следующих показателей:

Прибыль от продаж	131 031 тыс. руб.
Проценты к получению	76 554 тыс. руб.
Прочие доходы	42 503 тыс. руб.
Прочие расходы	(61 918) тыс. руб.
Текущий налог на прибыль	(129 892) тыс. руб.
Изменение отложенных налоговых активов	(2 100) тыс. руб.
Изменение отложенных налоговых обязательств	88 908 тыс. руб.
Прибыль отчетного периода	145 086 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы по однородным показателям в отчете о финансовых результатах за отчетный год показаны свернуто.

- Прочие доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств и запасов;
- Пени, штрафы;
- Прибыль (убыток) прошлых лет;
- Резерв на ликвидацию основных средств и нарушенных земель.

В соответствии с п. 10 ПБУ 4/99 по каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности, должны быть приведены данные минимум за два года - отчетный и предшествующий отчетному.

Данные бухгалтерской отчетности за отчетный период должны быть сопоставимы с данными за предшествующие отчетные периоды.

Для сопоставимости показателей за аналогичный прошлый отчетный период (2022 год) Обществом были внесены изменения по строкам 2340 «Прочие доходы» и 2340 «Прочие расходы» и отражены свернуто по однородным показателям.

№ п/п	Наименование показателя Отчета о финансовых результатах	Код	За год 2022 год (тыс. руб.)	2022 год (изменения в 2023 году) (тыс. руб.)
1.	Прочие доходы	2340	312 512	123 210
2.	Прочие расходы	2350	(303 202)	(113 900)
	ИТОГО		9 310	9 310

Подробная расшифровка доходов, расходов приведена в таблице 18, 20, 21 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах.

10. Информация, отражаемая в соответствии с ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ № 114-н 19.11.2002г.

Разница между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью в 2023 году образовалась в результате применения различных правил признания доходов и расходов, установленных в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и в законодательстве Российской Федерации о налогах и сборах. Формирование и отражение соответствующих отложенных налоговых обязательств и активов, и постоянных налоговых расходов (доходов) производилось в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02, утвержденном приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

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

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

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

11. СТОИМОСТЬ АКТИВОВ ОБЩЕСТВА

Активы Общества по состоянию на 31.12.2023 года составили – 20 793 198 тыс. руб. в том числе:

- внеоборотные активы – 4 169 980 тыс. руб.
- оборотные активы – 16 623 218 тыс. руб.

Расчет чистых активов приведен в таблице 27 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

12. ПОЯСНЕНИЯ К «ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ»

За отчетный период «Отчет о движении денежных средств», сформирован в соответствии ПБУ 23/2011.

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

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;

разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражена в «Отчете о движении денежных средств» отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю;

денежные потоки в «Отчете денежных средств» свернуты в следующих случаях:

а) по платежам, связанным с осуществлением комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) по платежам связанным с осуществлением расчетов по инвестиционным договорам;

в) по оплате налога на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджет РФ и возмещения из нее.

По строке 4119 «Прочие поступления» указана величина сформированного денежного потока по налогу на добавленную стоимость в сумме 42 950 тыс. руб., которая отражена в отчете о движении денежных средств, свернуто, а также прочие поступления по текущей деятельности на сумму 60 629 тыс. руб.

По строке 4129 «Прочие платежи» указаны иные платежи, относящиеся к текущей деятельности Общества на сумму 9 115 202 тыс. руб., в том числе:

- платежи по налогу на добычу углеводородного сырья на сумму – 9 049 112 тыс. руб.;

- платежи по налогу на имущество на сумму – 30 197 тыс. руб.;

- платежи по земельному налогу на сумму – 9 955 тыс. руб.;

- платежи по прочим налогам на сумму – 3 861 тыс. руб.

- арендные платежи на сумму – 19 116 тыс. руб.;

- прочие платежи на сумму – 2 961 тыс. руб.

13. АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Отдельные показатели финансово-экономического состояния общества

№ п/ п	Наименование показателя	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022	Методика расчета (источник информации)
1	2	3	4	5
1	Выручка (нетто)	14 773 639	16 374 302	Выручка без учета налогов
2	Прибыль (убыток) от продаж	131 031	(393 069)	Данные «Отчета о финансовых результатах»
3	Чистая прибыль (убыток)	145 086	(246 910)	Данные «Отчета о финансовых результатах»
4	Активы Общества	20 793 198	20 235 016	Данные «Бухгалтерского баланса»
5	Капитал и резервы	18 376 410	18 230 336	Данные «Бухгалтерского баланса»
6	Чистые активы	18 376 410	18 230 336	Данные «Отчета об изменении капитала»
7	Долгосрочные обязательства	292 805	401 479	Данные «Бухгалтерского баланса»
8	Оборотные активы	16 623 218	15 149 132	Данные «Бухгалтерского баланса»
9	Долгосрочная дебиторская задолженность	927 413	850 901	Данные «Бухгалтерский баланс»
10	Краткосрочные обязательства	2 123 983	1 603 201	Данные «Бухгалтерского баланса»
11	Рентабельность продаж, %	1%	-2%	Прибыль от продаж/выручка
12	Рентабельность предприятия, %	1%	-2%	Чистая прибыль/выручка
13	Рентабельность активов, %	1%	-1%	Чистая прибыль/Активы
14	Рентабельность собственного капитала, %	1%	-1%	Чистая прибыль/капитал и резервы
15	Коэффициент финансовой зависимости	0,13	0,11	Долгосрочные и краткосрочные обязательства/капитал и резервы
16	Текущий коэффициент ликвидности	7,39	8,92	Оборотные активы-долгосрочная дебиторская задолженность/краткосрочные обязательства

ОБЪЕМ ПРОДАЖ ПРОДУКЦИИ ПО ГЕОГРАФИЧЕСКИМ РЫНКАМ

Поставка нефти, газа, осуществлялась на внутренний рынок.

За 2023 год Общество поставило на внутренний рынок:

- Нефти 391 800,000 тонн.
- Попутного (нефтяного) газа 1 503 732,578 м3.

14.ИНФОРМАЦИЯ О ПРИМЕНЕНИИ ФСБУ 25/2018 «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ»

Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Одним из видов деятельности Общества, является предоставление имущества в аренду (субаренду).

Обществом заключены договоры аренды (субаренды) имущества. Договоры аренды имущества классифицированы в качестве операционной аренды, так как экономические выгоды и риски, обусловлены правом собственности на предмет аренды, несет Арендодатель. Имущество, переданное в операционную аренду учитывается на счете 01 «Основные средства» по балансовой стоимости.

Виды объектов основных средств предоставляемых в операционную аренду:

- Здания, сооружения;
- Передаточные устройства;
- Машины и оборудование;
- Транспортные средства;
- Земельные участки.

Доходы по операционной аренде признаются Обществом в порядке, установленном п. 42 ФСБУ 25/2018.

Данные о балансовой стоимости переданных в операционную аренду объектов основных средств отражены по строке 5280 «Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе» в таблице 2.4 «Иное использование основных средств».

Так же, Обществом заключены договоры аренды земельных участков с Администрацией Нижневартовского района и Департаментом недропользования и природных ресурсов ХМАО - Югры, которые в бухгалтерском учете учитываются на забалансовом счете 01 «Арендованные основные средства».

ФСБУ 25/2018, Стандарт не подлежит применению Обществом в отношении следующих договоров:

- аренда имущества, включая земельные участки, расположенного в пределах лицензионных участков для геологического изучения, разведки и добычи полезных ископаемых (п. 3 Стандарта);
- договор аренды имущества заключен на неопределенный срок (п.5 Стандарта);
- передача имущества в субаренду по цене, равной величине арендной платы, уплачиваемой государственному органу;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (п. 11 Стандарта);
- отсутствие возможности у арендатора передачи предмета аренды в субаренду или его выкупа (п. 11 Стандарта);
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. (п. 11 Стандарта).

Арендные платежи при получении за плату во временное пользование земельных участков, признаются равномерно в течение срока аренды в качестве расхода по обычным видам деятельности и формируют себестоимость продукции собственного производства, выполняемых работ и оказываемых услуг.

Данные о балансовой стоимости переданных в операционную аренду объектов основных средств отражены по строке 5283 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» в таблице 2.4 «Иное использование основных средств».

15.ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ АКТИВАХ и ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

Обществом были выданы поручительства в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили. Информация по выданным обеспечениям обязательств, представлена в Пояснении 8.2. Прочие существенные условные обязательства, активы, отсутствуют.

16.СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В соответствии с положением бухгалтерского учета ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», событием после отчетной даты признается получение информации о финансовом состоянии и результатах деятельности дочернего общества, факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результата деятельности организации, который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (п.27 ПБУ 4/99).

В период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения в установленном порядке не получена информация о других событиях после отчетной даты, которая может оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

17.ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Намерения о прекращении деятельности ПАО «Варьеганнефть» отсутствуют, также отсутствуют факторы, события и условия, которые могли бы привести к прекращению деятельности Общества.

18.ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В бухгалтерской отчетности организация обязана раскрыть информацию о связанных сторонах (в том числе об аффилированных лицах) (п.27 ПБУ 4/99, п.1 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 года № 48н). Связными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (п.4 ПБУ 11/2008) На основании п.9 ПБУ 11/2008, перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, Общество устанавливает самостоятельно, с учетом требования приоритета перед формой:

Дочерние Общества

(ПАО «Варьеганнефть» контролирует общества в силу 100% участия в их уставных капиталах).

- Общество с ограниченной ответственностью «Ново-Аганское» (ООО «Ново-Аганское»);
- Общество с ограниченной ответственностью «Валюнинское» (ООО «Валюнинское»).

Преобладающие Общества

(ПАО «Варьеганнефть» контролируется указанными обществами в силу их преобладающего участия в уставном капитале Общества.)

- Публичное акционерное общество Нефтегазовая Компания «Русснефть»

Участники совместной деятельности

(по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности) двое или несколько лиц (товарищей) обязуются соединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица для извлечения прибыли или достижения иной не противоречащей закону цели.)

- Отсутствуют

Зависимые Общества

(Общество признается зависимым, если другое (преобладающее, участвующее) хозяйственное общество имеет более 20% уставного капитала первого общества).

- Отсутствуют

Основной управленческий персонал

- Единоличный исполнительный орган ПАО «Варьеганнефть» - генеральный директор: Ильясов Рустем Ахмерович - с 10.01.2019 по 28.02.2024
- Совет директоров ПАО «Варьеганнефть», избранный годовым общим собранием акционеров ПАО «Варьеганнефть» 22.06.2022 до годового общего собрания акционеров, проводимого 21.06.2023 года:
 - Дохлов Андрей Валерьевич;
 - Орехова Елена Геннадьевна;
 - Пицюра Евгений Викторович;
 - Пшеничников Виталий Владимирович;
 - Саморукова Елена Владиславовна;
 - Толочек Евгений Викторович;
 - Некипелов Юрий Вадимович.
- Совет директоров ПАО «Варьеганнефть», избранный годовым общим собранием акционеров ПАО «Варьеганнефть» 21.06.2023 до годового собрания акционеров, проводимого в 2024 году:
 - Дохлов Андрей Валерьевич;
 - Орехова Елена Геннадьевна;
 - Пицюра Евгений Викторович;
 - Пшеничников Виталий Владимирович;
 - Саморукова Елена Владиславовна;
 - Некипелов Юрий Вадимович;
 - Толочек Евгений Викторович.

Другие связанные стороны

Информация по другим связанным сторонам и по проводимым операциям со связанными сторонами указана в таблицах 25.2 «Виды и объемы операций со связанными сторонами», «Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным операциям», Денежные потоки со связанными сторонами Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

18.1. Информация о выплаченном вознаграждении основному управленческому персоналу за 2023 год.

К основному управленческому персоналу относятся:

- Генеральный директор
- Члены Совета директоров

Вознаграждение членам Совета директоров за участие в органах управления Общества, утверждается общим собранием акционеров.

За год, закончившийся 31 декабря 2023г., решений о выплате вознаграждений членам совета директоров не принималось, вознаграждение не выплачивалось.

Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала, составили за 2023 год – 105 тыс. руб., включая заработную плату за отчетный период, оплачиваемый отпуск за работу, начисленные на нее налоги в бюджеты и внебюджетные фонды.

Генеральный директор

12 «февраля» 2024 г.



Р.А. Ильясов



Прочито и пронумеровано
85 (восемьдесят пять) листов

ООО «Аудиторская компания.
Городской центр экспертиз»

Иванов