

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
публичного акционерного общества «Сургутнефтегаз» за 2023 год
(текстовая форма)

1. Общие сведения о ПАО «Сургутнефтегаз»

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

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

Полное фирменное наименование: публичное акционерное общество «Сургутнефтегаз».

Сокращенное фирменное наименование: ПАО «Сургутнефтегаз».

1.1. Основные виды деятельности ПАО «Сургутнефтегаз»

добыча нефти, нефтяного (попутного) и природного газа;
предоставление услуг в области добычи нефти и природного газа и другие виды деятельности.

1.2. Сведения о структуре управления Общества

Общее собрание акционеров Общества.

Совет директоров Общества.

Исполнительный орган Общества (генеральный директор).

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров Общества.

1.3. Численность работников Общества

Среднесписочная численность работающих за 2023 год составила 100 694 человек.

2. Информация об учетной политике и ее изменениях

Учетная политика Общества на 2023 год в целях бухгалтерского учета соответствует требованиям законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

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

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

2.1. Планируемые изменения в учетной политике Общества на 2024 год.

В связи с применением с 01.01.2024 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 03.05.2022 г. №86н (далее – ФСБУ 14/2022), изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных приказом Минфина России от 30.05.2022 г. №87н (далее – изменения ФСБУ 26/2020), в учетной политике Общества на 2024 год закреплены положения, определяющие порядок учета и оценки нематериальных активов, затрат, связанных с их приобретением, а также созданием, в т.ч. в

результате научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических разработок, улучшением нематериальных активов.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не завершило расчет и оценку влияния ФСБУ 14/2022 и изменений в ФСБУ 26/2020.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

3.1. Нематериальные активы (далее – НМА)

В состав НМА Общества включены:

исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель;

исключительные права на программы ЭВМ, базы данных;

исключительные права на товарный знак и знаки обслуживания;

иные охраняемые результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

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

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

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

НМА с неопределенным сроком полезного использования в Обществе отсутствуют.

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

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

Переоценка и проверка НМА на обесценение не производятся.

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

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

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

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

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

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

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

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

3.3. Нематериальные поисковые активы

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

Поисковые затраты, направленные на открытие месторождений углеводородного сырья, предварительную оценку запасов, понесенные Обществом до установления коммерческой целесообразности добычи собираются пообъектно по лицензионным участкам в разрезе месторождений и отражаются в качестве вложений во внеоборотные активы.

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

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

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

Переоценка нематериальных поисковых активов не производится.

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

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

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

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

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

В бухгалтерском балансе нематериальные поисковые активы отражены с учетом авансов выданных.

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

3.4. Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

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

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

уменьшаются в результате обесценения;

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

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

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

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

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

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом.

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

Общество ежеквартально проводит проверку объектов основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

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

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

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

3.4.1. Капитальные вложения

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

В Обществе в качестве капитальных вложений учитываются в том числе:

фактические затраты на улучшение объекта основных средств в виде достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения;

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

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

Фактические затраты на улучшение объекта основных средств в момент их завершения увеличивают стоимость улучшаемого инвентарного объекта основных средств.

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

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

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

В бухгалтерском балансе незавершенные капитальные вложения отражаются в составе основных средств.

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

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

3.5. Финансовые вложения

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

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

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

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

В бухгалтерском балансе финансовые вложения отражены за вычетом созданного резерва.

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

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

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

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

3.6. Прочие внеоборотные активы

В состав прочих внеоборотных активов Общества включены:

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

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

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

3.6.1. Права пользования активами

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении условий, определенных пунктом 5 ФСБУ 25/2018. Объекты бухгалтерского учета, не отвечающие этим критериям, учитываются по правилам других федеральных стандартов бухгалтерского учета.

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

Единицей учета права пользования активом является инвентарный номер.

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

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

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

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

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

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

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

Информация о наличии прав пользования активами по договорам аренды земельных участков за 2023 год

| На начало года | | | На конец года | | |
|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|
| Фактическая стоимость | Накопленная амортизация | Накопленное обесценение | Фактическая стоимость | Накопленная амортизация | Накопленное обесценение |
| 8 642 002 | (399 994) | (1 869 440) | 9 196 727 | (788 229) | (1 577 778) |

Информация о движении прав пользования активами по договорам аренды земельных участков за 2023 год

| Изменения | | | | | | | |
|-----------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------|
| Поступило | | Выбыло | | | Начислено амортизации | Результат обесценения | Изменение фактической стоимости |
| Фактическая стоимость | Накопленное обесценение | Фактическая стоимость | Накопленная амортизация | Накопленное обесценение | | | |
| 672 382 | (11) | (473 081) | 98 962 | 67 408 | (487 197) | 224 265 | 355 424 |

3.7. Запасы

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

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

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

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

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг, и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг.

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

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

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

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

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

3.8. Дебиторская задолженность

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

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

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

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

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

3.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

| тыс.руб. | | |
|--|---------------|---------------|
| Наименование показателя | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты, всего в том числе: | 117 322 239 | 103 639 491 |
| депозиты, размещенные на срок менее 3 месяцев | 91 186 227 | 98 851 093 |
| расчетный счет | 26 134 689 | 4 787 159 |
| касса | 1 311 | 1 192 |
| переводы в пути | - | 11 |
| прочие денежные средства | 12 | 36 |

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

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

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

3.10. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 составляет 43 427 993 тыс.руб. Уставный капитал разделен на обыкновенные акции – 35 725 995 тыс.шт., привилегированные акции – 7 701 998 тыс.шт., полностью оплачен.

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

Определение величины текущего налога на прибыль производится на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций и соответствует сумме исчисленного налога на прибыль организаций.

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

тыс.руб.

| Наименование показателя | На 01.01.2023 | Изменения | На 31.12.2023 |
|---|---------------|-------------|---------------|
| Отложенные налоговые активы | 3 246 687 | 65 424 665 | 68 671 352 |
| Отложенные налоговые обязательства | 235 197 739 | 178 259 034 | 413 456 773 |
| в том числе сформированные по переоценке основных средств | 46 937 617 | (4 032 146) | 42 905 471 |

Величина условного расхода по налогу на прибыль составляет 264 087 241 тыс.руб.

Величина постоянного налогового расхода составляет 5 559 759 тыс.руб.

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

3.12. Кредиторская задолженность

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

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

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

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

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

Проценты начисляются Обществом на последнюю дату отчетного месяца.

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

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

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

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

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

3.13. Государственная помощь, доходы будущих периодов

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

Информация о полученных бюджетных средствах представлена в таблице 9 «Государственная помощь» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная форма).

3.14. Оценочные обязательства

Общество создает следующие оценочные обязательства:

С ожидаемым сроком исполнения 12 месяцев:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

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

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

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

- оценочное обязательство по рекультивации земель, возникающее в связи с выполнением работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых;

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

- оценочное обязательство по рекультивации земельного (лесного) участка, полученного по договорам аренды земельного (лесного) участка под добычу общераспространенных полезных ископаемых по окончании добычи

общераспространенных полезных ископаемых, возникающее в процессе формирования права пользования активом.

Величина оценочного обязательства представляет собой дисконтированную текущую стоимость ожидаемых будущих расходов по демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, расходов по рекультивации земель, возникающих в связи с выполнением работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых, по компенсационному лесовосстановлению, расходов на проведение рекультивации земельного (лесного) участка по окончании добычи общераспространенных полезных ископаемых.

Сумма оценочного обязательства признается в расходах периода или включается в стоимость актива исходя из характера этого обязательства и обстоятельств.

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

4. Чистые активы

тыс.руб.

| Наименование показателя | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Стоимость чистых активов Общества | 7 476 037 490 | 6 158 991 983 |

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

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Выручка, себестоимость

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

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

Коммерческие расходы в конце отчетного периода включаются в себестоимость продаж либо в состав прочих расходов в зависимости от вида реализованных активов. Управленческие (общехозяйственные) расходы включаются в полном объеме в себестоимость продаж.

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

тыс.руб.

| Наименование показателя | За 2023 год | За 2022 год |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| Выручка, всего | 2 218 771 228 | 2 333 088 493 |
| в том числе: | | |
| нефти | 1 479 745 998 | 1 556 605 949 |
| продукции нефтепереработки | 711 923 683 | 748 217 632 |
| Наименование показателя | За 2023 год | За 2022 год |
| Себестоимость продаж, всего | 1 693 087 998 | 1 653 963 902 |
| в том числе: | | |
| нефти | 871 938 385 | 883 451 142 |
| продукции нефтепереработки | 492 794 499 | 448 265 547 |

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

5.2. Прочие доходы и прочие расходы

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

| тыс.руб. | | |
|---------------------------|---------------|---------------|
| Прочие доходы | За 2023 год | За 2022 год |
| Доходы, всего | 1 778 679 761 | 4 468 478 131 |
| в том числе: | | |
| валютно-обменные операции | 312 814 418 | 2 469 263 177 |
| курсовые разницы | 1 309 829 828 | 1 878 962 481 |

| Прочие расходы | За 2023 год | За 2022 год |
|---------------------------|-------------|---------------|
| Расходы, всего | 800 740 586 | 5 061 052 262 |
| в том числе: | | |
| валютно-обменные операции | 313 881 160 | 2 456 610 660 |
| курсовые разницы | 463 362 715 | 2 218 607 970 |
| обесценение активов | - | 361 100 920 |

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

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

5.3. Базовая прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию за 2023 год составляет 34,69 руб.

6. Информация по сегментам

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

| тыс.руб. | | |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| Наименование показателя | За 2023 год | За 2022 год |
| Реализация нефти | 1 479 745 998 | 1 556 605 949 |
| Реализация продукции нефтепереработки | 711 923 683 | 748 217 632 |
| Прочая реализация | 27 101 547 | 28 264 912 |

7. Информация о связанных сторонах

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу.

Размер вознаграждений с учетом районного коэффициента и северной надбавки (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и тому подобные платежи) основному управленческому персоналу (10 678 человек), включая структурные подразделения, наделенному полномочиями

и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества, за отчетный период составил 50 240 000 тыс.руб.

8. Условные факты хозяйственной деятельности

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

9. События, произошедшие после отчетной даты

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

10. Совместная деятельность

Договоры о совместной деятельности между Обществом и иными организациями в 2023 году не заключались.

Заключение

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год подготовлена в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и с учетом положений Постановления Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 №1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» Федерального закона «О рынке ценных бумаг» с целью представления финансового положения и финансовых результатов Общества, раскрытие которых не наносит ущерб Обществу и ее контрагентам.

Руководитель
(должность)

Х
(подпись)

Х
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер
(должность)

Х
(подпись)

Х
(расшифровка подписи)

«29» марта 2024 г.