

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«УралОйл»
за 2022 год**

г. Пермь

Содержание

1	Общая информация	3
1.1	Общая информация	3
1.2	Основные виды деятельности	3
1.3	Информация об исполнительных органах	3
2	Учетная политика и принципы формирования отчетности	4
2.1	Учетная политика	4
2.2	Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году	4
2.3	Формы отчетности	6
2.4	События после отчетной даты	9
3	Пояснения к статьям бухгалтерского баланса	9
3.1	Нематериальные активы	9
3.2	Поисковые активы	12
3.2.1.	Нематериальные поисковые активы	14
3.2.2.	Материальные поисковые активы	15
3.3	Основные средства	16
3.4	Финансовые вложения	28
3.5	Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства	31
3.6	Прочие внеоборотные активы	36
3.7	Запасы	38
3.8	Дебиторская задолженность	41
3.9	Прочие оборотные активы	45
3.10	Займы и кредиты полученные и расходы по займам и кредитам	46
3.11	Кредиторская задолженность	47
3.12	Оценочные обязательства, условные обязательства	50
4	Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах	54
4.1	Доходы и расходы по обычным видам деятельности	54
4.2	Затраты на производство	56
4.3	Прочие доходы и расходы	58
4.4	Прочие операции, не включающиеся в чистую прибыль (убыток) периода	58
5	Пояснения к отчету об изменениях капитала	58
6	Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств	59
7	Специальные пояснения	62
7.1	Информация о связанных сторонах	62
7.4.	Информация об объектах учета аренды	65
7.2	Информация о существенных ошибках	66
8	Дополнительные пояснения	67
8.1	Информация об экологической деятельности (без проведения аудита)	67
8.2	Информация о защитных мерах в связи с пандемией	68
8.3	Прочая информация	68

ПРИЛОЖЕНИЯ:

Приложение № 1 «Изменения в балансе за предыдущий год и год, предшествующий предыдущему отчетному году»	70
Приложение № 2 «Изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий и отчетный год»	72
Приложение № 3 «Расшифровка строк 2340, 2350 отчета о финансовых результатах»	73
Приложение № 4 «Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу»	75

1 Общая информация

1.1 Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «УралОйл» (сокращенное фирменное название – ООО «УралОйл») является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес: 614000, Пермский край, г. Пермь, ул. Сибирская, д. 4.

ООО «УралОйл» (далее – Общество) создано в результате реорганизации в форме выделения из Акционерного общества «Российская инновационная топливно-энергетическая компания», внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы по Красноглинскому району г. Самары 01.12.2016 за основным государственным номером 1166313158439.

В связи с прекращением обязательственных прав участников ПАО «ЛУКОЙЛ» и ООО «ЛУКОЙЛ-ПЕРМЬ» в отношении Общества, начиная с 07.10.2022 доля в Уставном капитале Общества принадлежит ООО «Югранефтепром-Инвест» в размере 100%, номинальная стоимость доли 10 тыс. руб.

Общество является дочерним по отношению к ООО «Югранефтепром-Инвест», которое является его основным обществом (далее Основное общество).

Общество является дочерним также по отношению к ПАО «ЛУКОЙЛ», которое имеет возможность контроля через свое дочернее общество ООО «Югранефтепром-Инвест».

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2022 году составила 491 человек, в 2021 году 496 человек.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в валюте РФ, стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, пересчитана в рубли.

Курс Центрального банка Российской Федерации по состоянию на 31.12.2022 (на отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности) составляет:

Доллар США– 70,3375 руб.; евро – 75,6553 руб.;

Курс на конец предыдущего отчетного периода по состоянию на 31.12.2021 составлял:

Доллар США– 74,2926 руб.; евро – 84,0695 руб.

1.2 Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- добыча нефти и газа;
- осуществление хранения нефти и нефтепродуктов в товарных резервуарных парках, оказание услуг по хранению нефти и продуктов ее переработки;
- сдача в аренду имущества.

Общество может осуществлять иные виды хозяйственной деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

1.3 Информация об исполнительных органах

В соответствии с Протоколом внеочередного Общего собрания участников Общества № 4 от 01.12.2017 полномочия единоличного исполнительного органа Общества с 02.12.2017 переданы управляющему – ООО «ЛУКОЙЛ-ПЕРМЬ».

Управляющий на основании договора от 02.12.2017 №17z2999 осуществляет права и исполняет обязанности единоличного исполнительного органа Общества в том объеме и с теми ограничениями, которые определены Уставом Общества, внутренними документами Общества и действующим законодательством Российской Федерации.

При осуществлении руководства деятельностью Общества Генеральный директор Управляющего действует от имени Общества без доверенности. Иные лица действуют от имени Общества только на основании доверенностей, выдаваемых Генеральным директором Управляющего, в пределах указанных в них полномочий.

Управляющий осуществляет права и исполняет обязанности по текущему управлению Обществом через своих представителей.

ФИО, должность, занимаемая в исполнительном органе Общества	Должность, занимаемая на основном месте работы
Третьяков Олег Владимирович Представитель Управляющего ООО «УралОйл»	Генеральный директор ООО «ЛУКОЙЛ-ПЕРМЬ»
Митюшников Владимир Александрович Уполномоченное лицо Управляющего по доверенности № 440 от 07.04.2022	Директор ООО «УралОйл»
Селезнев Владимир Васильевич Уполномоченное лицо Управляющего по доверенности № 301 от 04.12.2020	Главный инженер ООО «УралОйл»

2 Учетная политика и принципы формирования отчетности

2.1 Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету в редакции всех изменений и дополнений, действовавших в течение отчетного периода и на дату составления настоящей отчетности.

2.2 Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году

Изменения в Учетной политике, принятые в 2022 году:

Приказом Общества от 30.12.2021 № 767 «Об учетной политике ООО «УралОйл» для целей бухгалтерского учета» внесены изменения, связанные с началом применения с 01.01.2022 Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее – ФСБУ 6/2020) и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (далее – ФСБУ 26/2020), утвержденных приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204 н, а также Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018).

Переход на ФСБУ 26/2020 осуществлен по аналогии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020, а именно: в бухгалтерской (финансовой) отчетности вместо ретроспективного пересчета сравнительных показателей за предыдущие периоды произведена единовременная корректировка балансовой стоимости объектов капитальных вложений.

Переход на ФСБУ 6/2020 осуществлен в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020, а именно: в бухгалтерской (финансовой) отчетности вместо ретроспективного пересчета сравнительных показателей за предыдущие периоды произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств является их первоначальная стоимость, признанная в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации, которая рассчитана в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Разница между суммой накопленной амортизации до пересчета и суммой накопленной амортизации после пересчета, определенной исходя из первоначальной стоимости на 31.12.2021, установленной ликвидационной стоимости и пересмотренного срока полезного использования отнесена на нераспределенную прибыль (убыток).

В бухгалтерском учете произведены следующие операции:

- 1) Балансовая стоимость объектов основных средств, первоначальная стоимость которых ниже стоимостного лимита (100 000 рублей) и основных средств, в отношении которых стоимостной лимит не применяется, списаны на нераспределенную прибыль (убыток).
- 2) Стоимость активов сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостным лимитом не более 40 000 рублей за единицу, учитываемых обособленно на счете 10 «Материалы» и переданных в эксплуатацию, списана на нераспределенную прибыль (убыток).
- 3) Капитализированные в стоимость активов оценочные обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды, признанные в соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету оценочных обязательств по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды, утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 13.12.2013 № 256, с изменениями и дополнениями, и учитываемые на счете 97 «Расходы будущих периодов», включены (развернуто в части первоначальной стоимости и амортизации) в стоимость соответствующих внеоборотных активов (основных средств, капитальных вложений, материальных поисковых активов) обособленно (с учетом особенностей информационных систем, используемых для ведения бухгалтерского учета).

Переход на ФСБУ 25/2018 в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, являющегося арендатором, осуществлен в соответствии с пунктом 50 ФСБУ 25/2018, а именно: вместо ретроспективного пересчета сравнительных показателей за предыдущие периоды произведено единовременное признание обязательства по аренде и права пользования активом на основании заполненных Обществом Реестров договоров для целей первого применения ФСБУ 25/2018 по состоянию на 31.12.2021. При этом обязательство по аренде признано по приведенной стоимости оставшихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке привлечения дополнительных заемных средств, а право пользования активом в величине, равной обязательству по аренде с корректировкой на сумму ранее начисленных или уплаченных арендных платежей.

Капитализированные в стоимость активов оценочные обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды, признанные в отношении арендованных объектов основных средств в соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету оценочных обязательств по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды, утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 13.12.2013 № 256,

с изменениями и дополнениями, и учитываемые на счете 97 «Расходы будущих периодов», включены в стоимость соответствующих прав пользования активами обособленно по балансовой стоимости, сформированной по состоянию на 31.12.2021.

В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н, произведена проверка внеоборотных активов (основных средств, капитальных вложений, оборудования к установке, прав пользования активами, нематериальных активов) на обесценение в порядке, предусмотренном Временным порядком взаимодействия структурных подразделений ПАО «ЛУКОЙЛ», ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» и российских организаций Группы «ЛУКОЙЛ» в целях проведения теста на обесценение активов для подготовки бухгалтерской отчетности российских организаций Группы «ЛУКОЙЛ».

На сумму выявленного по результатам проверки обесценения внеоборотных активов, в бухгалтерском учете Общества произведено единовременное признание суммы убытка от обесценения, рассчитанной путем сравнения балансовой стоимости внеоборотных активов с их возмещаемой стоимостью, по кредиту отдельных субсчетов «Обесценение» к счетам 02 «Амортизация основных средств», 05 «Амортизация нематериальных активов», 08 «Вложения во внеоборотные активы» и др. в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (убыток)».

Указанные выше корректировки и операции отражены в «межотчетный» период, не затрагивая показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, и в бухгалтерской (финансовой) отчетности начиная с 2022 года корректируют соответствующие показатели на 31.12.2021, без пересчета сравнительных показателей за предыдущие отчетные периоды.

В 2022 году в Учетную политику Общества были внесены изменения Приказом от 30.12.2022 № 692 «О внесении изменений в приказ ООО «УралОйл» от 30.12.2021 № 767»:

- установлен порядок определения ликвидационной стоимости объекта основных средств в случае принятия решения о продаже основного средства;
- уточнен порядок списания балансовой стоимости существенных затрат на ремонт объектов основных средств при списании объекта основных средств, в отношении которого были признаны существенные затраты на ремонт;
- определено условие, при котором не допускается применение уровней существенности при проведении анализа договоров, в отношении которых требуется применение ФСБУ 25/2018;
- уточнен порядок учета расходов, связанных с временно не используемыми объектами основных средств.

2.3 Формы отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества формируется в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Общество утверждает формы бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе форм, рекомендованных ПАО «ЛУКОЙЛ». Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности для Общества разрабатываются ПАО «ЛУКОЙЛ» на основе образцов форм, рекомендованных Минфином России Приказом от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности

организаций» (в редакции последующих изменений и дополнений) с соблюдением общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности (полнота, существенность, нейтральность и пр.), изложенных в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». При составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним Общество придерживается принятых ею содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

В бухгалтерском балансе, отчете об изменениях капитала по каждому числовому показателю данные приводятся за отчетный и предыдущий год, и также за год, предшествующий предыдущему отчетному году.

В отчете о финансовых результатах, отчете о движении денежных средств показатели приводятся за два года - отчетный и предыдущий.

Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность за месяц, квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года, при этом месячная и квартальная отчетность является промежуточной.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

При этом месячная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в целях обеспечения информацией только внутренних пользователей организации.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;

приложений к ним:

- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

При составлении пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствуется требованиями действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов, Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.12.2021 № 245, с изменениями и дополнениями (далее – Методические рекомендации). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает изменения в Учетной политике, существенные способы ведения бухгалтерского учета.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) состоят из текстовой формы, в которую в виде таблиц включаются расшифровки к отдельным показателям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

В графе «Пояснения» бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах к годовой отчетности указываются номера пунктов Пояснений, в которых раскрывается информация о соответствующих показателях.

Для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетной считается последний день отчетного периода. При составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

Данные представляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.

Расчет чистых активов Общество осуществляет в соответствии с Приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов». Информация о чистых активах Общества в промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Справочно». Информация о чистых активах Общества в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается в отчете об изменениях капитала.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (годовая и промежуточная) составляется на бумажном носителе и/или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (годовая отчетность в качестве обязательного экземпляра для представления в ФНС России). При подписании бухгалтерской (финансовой) отчетности в электронном виде информация о подписантах содержится в файлах электронной подписи. Бухгалтерская (финансовая) отчетность на бумажном носителе или в виде электронного документа, сформированного в корпоративной информационной системе электронного документооборота, подписывается Руководителем Общества и Главным бухгалтером.

В целях формирования государственного информационного ресурса Общество представляет один экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вместе с аудиторским заключением о ней в виде электронных документов по телекоммуникационным каналам связи в налоговый орган по месту нахождения.

При составлении обязательного экземпляра в виде электронного документа реквизит «подпись Главный бухгалтер» не формируется. Обязательный экземпляр отчетности, представляемый в виде электронного документа, подписывается Руководителем Общества, либо лицом (уполномоченным представителем), на которое приказом Общества/доверенностью возложена данная обязанность, усиленной квалифицированной электронной подписью.

Обществом заключен договор на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, а также подготовке бухгалтерской и иной отчетности с Обществом с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Многофункциональный Центр Поддержки Бизнеса» (далее – ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ»). Соответственно, за Главного бухгалтера Общества настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается специализированной организацией ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» на основании договора оказания услуг от 31.01.2020 № 15090720 и доверенности.

Настоящая отчетность подписывается:

- в качестве Главного бухгалтера начальником управления финансовой отчетности 2 ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» Шутовой Еленой Анатольевной на основании доверенности от 23.11.2020 № 406/П;
- в качестве руководителя директором Общества Митюшниковым Владимиром Александровичем на основании доверенности от 07.04.2022 № 440.

Представляемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность должна быть утверждена в порядке, установленном учредительными документами Общества.

Общество предоставляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с учредительными документами участникам Общества. Другим органам исполнительной власти, банкам и иным пользователям бухгалтерская (финансовая) отчетность предоставляется в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

2.4 События после отчетной даты

Учетная политика

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, отражаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н, с изменениями и дополнениями.

Событие после отчетной даты, произошедшее в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается существенным, если оно составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса за отчетный год или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах, в случае, если событие после отчетной даты оказывает влияние на финансовые результаты.

Существенная информация

Существенные события после отчетной даты, обусловленные фактами хозяйственной деятельности, которые имели место в отчетном периоде, Обществом не установлены.

У Общества отсутствует информация о существенных событиях, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество вело свою деятельность.

Иные существенные события после отчетной даты на дату подписания отчетности отсутствуют.

3 Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

В соответствии с приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации» (ПБУ 4/99)» (в редакции последующих изменений и дополнений), в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106Н), в связи с применением с 01.01.2022 ФСБУ 6/2020, 26/2020, 25/2018 и отражением записей в информационной системе по ведению учета в «межотчетный» период были также внесены изменения в соответствующие показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2021 (Приложение № 1) без пересчета сравнительных показателей за год, предшествующий предыдущему отчетному году.

3.1 Нематериальные активы

Учетная политика

В составе нематериальных активов учитываются активы, единовременно отвечающие условиям, приведенным в ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н, с изменениями и дополнениями.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической (первоначальной) стоимости.

По каждому нематериальному активу срок полезного использования определяется постоянно действующей комиссией исходя из:

- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Проверка на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

Существенная информация

Информация по видам нематериальных активов раскрыты в следующей таблице:

Таблица 1. Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	выбыло		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы - всего	за 2022 г.	269	(269)	-	2 654	-	-	(88)	-	-	-	2 923	(357)	2 566
	за 2021 г.	269	(239)	30	-	-	-	(30)	-	-	-	269	(269)	-
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	за 2022 г.	269	(269)	-	2 654	-	-	(88)	-	-	-	2 923	(357)	2 566
	за 2021 г.	269	(239)	30	-	-	-	(30)	-	-	-	269	(269)	-

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью, но не списанные с бухгалтерского учета и используемые для получения экономической выгоды представлены в таблице:

Таблица 2. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	269	269	-
Справочно:	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Нематериальные активы, полученные в пользование	25 328	15 205	11 890

Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов представлены в таблице:

Таблица 3. Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата, выбыло	принято к учету в качестве нематериальных активов	
1	2	3	4	5	6	7
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	за 2022 г.	-	2 654	-	(2 654)	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-

3.2 Поисковые активы

Учетная политика

Учет затрат, связанных с поиском, оценкой, разведкой полезных ископаемых ведется в соответствии с ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов», приказом Общества от 26.09.2019 № 458 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету затрат, связанных с поиском, оценкой, разведкой и разработкой нефтегазовых месторождений ООО «УралОйл».

Поисковые затраты - затраты на поиск, оценку и разведку полезных ископаемых на определенном участке недр, осуществляемые с момента получения лицензии до момента

установления коммерческой целесообразности либо бесперспективности добычи полезных ископаемых.

В бухгалтерском учете поисковые активы оцениваются по сумме фактических затрат на приобретение (создание).

Переоценка поисковых активов не производится.

Поисковые затраты, относящиеся к нескольким поисковым активам, распределяются между ними пропорционально их фактической стоимости на момент распределения.

Поисковые затраты признаются материальными или нематериальными поисковыми активами либо расходами по обычным видам деятельности, либо прочими расходами.

Лицензии.

- Лицензии, дающие наряду с правом на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых право на добычу полезных ископаемых, далее именуются совмещенными лицензиями;
- Лицензии, дающие право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых без права на добычу далее именуются несовмещенными лицензиями.

Затраты, непосредственно связанные с получением совмещенных и несовмещенных лицензий, понесенные организацией до момента получения лицензии, включаются в фактические затраты по получению этой лицензии, в том числе затраты, связанные с принятием решения о получении лицензии.

Расходы на оплату разового платежа за пользование недрами при участии в конкурсе или аукционе, учитываются в стоимости лицензии.

Если по результатам конкурса или аукциона Общество не получает лицензию, либо Общество принимает решение об отказе от участия в конкурсе или аукционе, либо о нецелесообразности получения лицензии, то расходы, осуществленные в целях приобретения лицензии, подлежат признанию в составе прочих расходов.

Порядок начисления амортизации по поисковым активам.

Все материальные и нематериальные поисковые активы в процессе поиска, оценки и разведки не амортизируются, за исключением затрат на получение несовмещенных лицензий.

Затраты на получение несовмещенной лицензии амортизируются, начиная с месяца получения лицензии до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи, но не более срока действия лицензии равными долями, с включением ежемесячной суммы амортизации в стоимость поисковых активов.

Затраты на получение совмещенных лицензий подлежат амортизации только после подтверждения коммерческой целесообразности добычи.

Группировка поисковых активов в целях их проверки на обесценение.

Общество проводит анализ поисковых активов на их возможное обесценение в соответствии с ПБУ 24/2011. Если техническая комиссия делает заключение о потенциальной продуктивности месторождения (участка недр), то признаки обесценения поисковых активов отсутствуют. Поисковые активы для проверки на обесценение группируются по месторождениям (участкам).

Подтверждение коммерческой целесообразности добычи является основанием для:

- осуществления проверки признанных поисковых активов на обесценение и в случае подтверждения - обесценение этих активов;
- перевода поисковых активов в состав основных средств, расходов будущих периодов или иных внеоборотных активов по остаточной стоимости (фактическим затратам на приобретение (создание) с учетом обесценения).

3.2.1. Нематериальные поисковые активы

В состав нематериальных поисковых активов, включаются:

- затраты на лицензии на право пользования недрами;
- затраты на геологическую информацию.

К затратам на геологическую информацию относятся:

- затраты на бурение структурных скважин;
- затраты на бурение опорных и параметрических скважин на региональном этапе геологоразведочных работ после получения лицензии на право пользования недрами;
- затраты на оценку технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи нефти и газа на месторождении (участке);
- амортизация несовмещенных лицензий;
- амортизация внеоборотных активов, используемых при создании нематериального поискового актива;
- затраты на подсчет (пересчет) запасов нефти и газа;
- затраты на топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования;
- прочие затраты, имеющие непосредственное отношение к проведению (приобретению результатов) геологоразведочных работ, обеспечению условий для их использования в запланированных целях, понесенные от момента получения лицензии и до того момента, когда установлена коммерческая целесообразность или бесперспективность добычи нефти и газа.

В случае подтверждения коммерческой целесообразности добычи либо признания бесперспективности добычи полезных ископаемых на месторождении (участке недр) признание поисковых активов на данном месторождении (участке) прекращается.

Документальным подтверждением коммерческой целесообразности добычи является заключение технической комиссии Общества о коммерческой целесообразности добычи на месторождении (участке).

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Нематериальные поисковые активы» бухгалтерского баланса раскрыты в следующей таблице:

Таблица 4. Нематериальные поисковые активы

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8
Нематериальные поисковые активы - всего	за 2022 г.	203 547	-	-	279 931	-	-
	за 2021 г.	234 759	-	-	203 547	-	-
в том числе: затраты на лицензии на право пользования недрами	за 2022 г.	-	-	-	75 450	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-
затраты на геологическую информацию	за 2022 г.	203 547	X	-	204 481	X	-
	за 2021 г.	234 759	X	-	203 547	X	-

Информация по видам нематериальных поисковых активов раскрыта в следующей таблице:

Таблица 5. Состав нематериальных поисковых активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	2	3
Расходы на геологоразведочные работы	8 140	7 206
Расходы на сейсморазведочные работы в разрезе 3Д и 4Д	196 341	196 341
Предварительные расходы, связанные с приобретением лицензий на осваиваемых участках	75 450	-
Итого:	279 931	203 547

3.2.2. Материальные поисковые активы

В состав материальных поисковых активов, включаются:

- затраты на бурение поисково-оценочных, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин;
- затраты на содержание специализированных подразделений Общества, деятельность которых связана с капитальными вложениями;
- затраты на детализационные геолого-геофизические работы в скважинах;
- обязательства, признанные в отношении ликвидационных мероприятий;
- амортизация несовмещенных лицензий;
- амортизация внеоборотных активов, используемых при создании материальных поисковых активов;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением (созданием) материальных поисковых активов, обеспечением условий для их использования в запланированных целях.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Материальные поисковые активы» бухгалтерского баланса раскрываются в следующей таблице:

Таблица 6. Материальные поисковые активы

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленное обесценение
1	2	3	4	5	6
Материальные поисковые активы - всего	за 2022 г.	8	-	9 294	-
	за 2021 г.	247 334	-	8	-

Информация по видам материальных поисковых активов раскрыта в таблице:

Таблица 7. Состав материальных поисковых активов:

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	2	3
Разведочные поисковые скважины, в том числе:	9 294	8
Разведочное бурение	9 294	8

3.3 Основные средства

Учетная политика

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020.

Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными в п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы».

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Общество осуществляет начисление амортизации основных средств линейным способом или способом пропорционально количеству продукции.

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

Ежемесячная сумма амортизации объектов основных средств линейным способом определяется как отношение разницы между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования, выраженного в месяцах.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется Комиссией при признании его в бухгалтерском учете в соответствии с Положением о Комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов), утвержденный Приказом Общества от 30.12.2021 № 769 «Об утверждении Положения о комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов) ООО «УралОйл» и может быть установлена в сумме, не превышающей 15% от первоначальной стоимости данного объекта.

В случае принятия Обществом решения о продаже объекта основных средств, задокументированного в установленном порядке, его ликвидационная стоимость пересматривается и может быть установлена исходя из планируемой цены продажи после вычета предполагаемых затрат на продажу на основании имеющихся документов (отчета об оценке, договора купли-продажи и др.).

Амортизация по объектам основных средств (включая объекты недвижимости в форме собственного строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемые), связанным с нефтегазодобывающей деятельностью, начисляется линейным способом или способом пропорционально количеству продукции.

Если в отношении таких объектов не может быть однозначно установлена принадлежность к конкретному месторождению (основные средства линейных объектов, пунктов сбора нефти, объектов водоснабжения и других межпромысловых объектов, обслуживающих более одного месторождения), то применяется линейный способ амортизации.

К объектам основных средств (включая объекты недвижимости в форме собственного строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемые), предназначенным для использования на месторождении, применяется:

- способ амортизации пропорционально количеству продукции - по основным средствам, которые предполагается использовать в течение периода более 60 месяцев и без намерения и возможности перемещения между месторождениями в ходе обычной эксплуатации (т.е. объект будет использован на одном месторождении на постоянной основе);
- линейный способ амортизации - по остальным основным средствам месторождения.

Ежемесячная сумма амортизации основных средств, амортизируемых способом пропорционально количеству продукции, определяется как произведение балансовой стоимости на отношение показателя количества продукции в отчетном месяце (добычи нефти/газа по месторождению в тоннах) к оставшемуся сроку полезного использования объекта основных средств в натуральном выражении (запасам нефти/газа по месторождению на начало года в тоннах, определенным в соответствии с ежегодным годовым отчетом по запасам углеводородов Группы «ЛУКОЙЛ», подготовленным по международным стандартам в соответствии с локальными нормативными актами ПАО «ЛУКОЙЛ»).

В отношении основных средств, амортизация по которым начисляется способом пропорционально количеству продукции, ликвидационная стоимость считается равной нулю, в связи с тем, что ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

После признания основные средства (включая инвестиционную недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежат списанию с бухгалтерского учета.

Капитальные вложения

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020, затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств (СПП-элемент или другой объект).

В капитальные вложения не включаются затраты, поименованные в п.16 ФСБУ 26/2020.

Объекты недвижимости в форме собственного строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемые, отражаются в бухгалтерском учете с обособлением на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Основные средства» по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, признанную на отчетную дату, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и признанного в отношении них обесценения.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами на основании первичного учетного документа согласно документообороту Общества.

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Право пользования активом

В бухгалтерском учете арендатора признаются право пользования активом (далее – ППА) по фактической стоимости и обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей.

Ведение учета ППА осуществляется на отдельном счете/субсчете к счету 01 «Основные средства» обособленно от других активов. Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного счета/субсчета к счету 02 «Амортизация основных средств» в течение срока полезного использования с применением линейного способа. Амортизация ППА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, и не приостанавливается до полного погашения стоимости ППА либо до прекращения признания ППА в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе ППА, признанные по договорам аренды со сроком, превышающим 12 месяцев, отражаются по статье «Основные средства» как «в том числе» по отдельной строке «право пользования активом», по договорам аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев - по статье «Прочие оборотные активы».

Для арендатора подлежит применению упрощение практического характера, предусмотренное пунктом 15 МСФО (IFRS) 16 «Аренда», введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 11.07.2016 № 111н, с изменениями и дополнениями, а именно: договор, содержащий компонент аренды и один или несколько дополнительных компонентов, которые не являются арендой, учитывается

в качестве договора аренды в целом (без отделения компонента аренды от компонентов, которые не являются арендой).

Фактическая стоимость права пользования активом включает:

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

Фактическая стоимость права пользования активом пересматривается в случаях:

- изменения условий договора аренды (например, изменение количества предметов аренды; срока окончания аренды и др.);
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Проверка внеоборотных активов (основных средств, прав пользования активами, нематериальных активов, оборудования, требующего монтажа, капитальных вложений) на обесценение, а также определение сумм обесценения и сумм восстановления убытка от обесценения осуществляются в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н, по процедуре, предусмотренной Временным порядком взаимодействия структурных подразделений ПАО «ЛУКОЙЛ», ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» и российских организаций Группы «ЛУКОЙЛ» в целях проведения теста на обесценение активов для подготовки бухгалтерской отчетности российских организаций Группы «ЛУКОЙЛ», утвержденным указанием ПАО «ЛУКОЙЛ» от 24.11.2021 № ВА-40у «О проверке активов на обесценение».

После признания убытка от обесценения или восстановления убытка от обесценения внеоборотного актива ежемесячная сумма амортизации определяется как отношение разности между его сформированной балансовой стоимостью (с учетом признанного/восстановленного убытка от обесценения) и ликвидационной стоимостью (при наличии) к величине оставшегося срока полезного использования.

В бухгалтерском балансе внеоборотные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (фактическую) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Информация о сроках полезного использования в разрезе групп основных средств:

Группы основных средств	Срок полезного использования
Скважины, принятые к бухгалтерскому учету в состав основных средств до 01.01.2009	10 – 15 лет

Группы основных средств	Срок полезного использования
Скважины, принятые к бухгалтерскому учету в состав основных средств с 01.01.2009	7 – 10 лет
Здания (кроме жилых)	5 – свыше 30 лет
Сооружения (включая передаточные устройства и трубопроводы)	5 – свыше 30 лет
Машины и оборудование	2 – 25 лет
Транспорт	3 – 15 лет

Существенная информация

В соответствии с Учетной политикой с 2022 года по объектам основных средств, которые предназначены для использования на месторождениях и срок полезного использования которых определяется исходя из количества продукции, ожидаемого к получения от их использования, изменен способ начисления амортизации с линейного на способ пропорционально количеству продукции. Согласно п.15 ПБУ 1/2008 в связи с невозможностью проведения пересчета накопленной амортизации способом пропорционально количеству продукции с достаточной надежностью по причине недостаточности имеющейся информации новый способ начисления амортизации подлежит применению перспективно.

При этом в целях формирования более достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, пользуясь правом, предоставленным п.7.3 ПБУ 1/2008, Общество произвело пересчет накопленной амортизации по таким основным средствам исходя из линейного способа амортизации и срока полезного использования, определенного в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020. Применение указанного способа обеспечило унифицированный подход к пересчету амортизации объектов основных средств и привело к более достоверному представлению в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о балансовой стоимости основных средств, в отношении которых с 2022 года изменен способ амортизации:

При этом величина корректировки балансовой стоимости основных средств, переводимых на начисление амортизации способом пропорционально количеству продукции, составила 1 859 824 тыс. руб., в том числе: величина корректировки накопленной амортизации – 1 737 050 тыс. руб., величина корректировки балансовой стоимости 169 032 тыс. руб., величина признанного обесценения (46 258) тыс. руб.

Величина корректировки балансовой стоимости основных средств, по которым начисление амортизации начисляется линейным способом, составила 1 637 327 тыс. руб., в том числе: величина корректировки накопленной амортизации – 1 613 881 тыс. руб., величина корректировки балансовой стоимости 24 665 тыс. руб., величина признанного обесценения (1 219) тыс. руб.

Пояснения (расшифровки) к статье «Основные средства» бухгалтерского баланса с учетом корректировок в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 раскрываются в следующей таблице:

Таблица 8. Наличие и движение основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости и инвестиционная недвижимость)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период									На конец периода		
					поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	признано обесценения	переклас сификаци я в долгосро чные активы к продаже		переклас сификаци я в инвестиц ионную недвижи мость				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Основные средства - всего	за 2022 г.	13 795 788	(5 070 270)	8 725 518	1 351 077	(85 494)	50 317	(1 106 052)	(377 665)	-	-	-	-	15 061 371	(6 503 670)	8 557 701
	за 2021 г.	12 300 351	(7 353 917)	4 946 434	1 159 777	(78 996)	63 760	(959 037)	-	-	-	-	-	13 381 132	(8 249 194)	5 131 938
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2022 г.	13 795 788	(5 070 270)	8 725 518	1 351 077	(85 494)	50 317	(1 106 052)	(377 665)	-	-	-	-	15 061 371	(6 503 670)	8 557 701
	за 2021 г.	12 300 351	(7 353 917)	4 946 434	1 159 777	(78 996)	63 760	(959 037)	-	-	-	-	-	13 381 132	(8 249 194)	5 131 938
в том числе: здания	за 2022 г.	481 756	(167 499)	314 257	9 520	(994)	846	(38 360)	(29 899)	-	-	-	-	490 282	(234 912)	255 370
	за 2021 г.	479 896	(230 086)	249 810	1 398	(125)	125	(24 357)	-	-	-	-	-	481 169	(254 318)	226 851
сооружения и передаточные	за 2022 г.	9 926 030	(3 561 830)	6 364 200	1 021 454	(35 268)	8 987	(778 599)	(214 000)	-	-	-	-	10 912 216	(4 545 442)	6 366 774

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период										На конец периода		
					поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	признано обесценения	переклас сификаци я в долгосро чные активы к продаже		переклас сификаци я в инвестиц ионную недвижи мость					
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			балансовая стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
устройства	за 2021 г.	8 488 920	(4 660 035)	3 828 885	915 853	(15 728)	6 954	(686 029)	-	-	-	-	-	9 389 045	(5 339 110)	4 049 935	
машины и оборудование	за 2022 г.	3 367 983	(1 334 314)	2 033 669	308 740	(43 429)	40 122	(287 099)	(133 586)	-	-	-	-	3 633 294	(1 714 877)	1 918 417	
	за 2021 г.	3 301 538	(2 444 594)	856 944	241 764	(62 063)	55 601	(246 139)	-	-	-	-	-	3 481 239	(2 635 132)	846 107	
транспортные средства	за 2022 г.	9 217	(2 381)	6 836	-	-	-	(1 068)	(173)	-	-	-	-	9 217	(3 622)	5 595	
	за 2021 г.	9 493	(5 025)	4 468	-	-	-	(1 495)	-	-	-	-	-	9 493	(6 520)	2 973	
другие виды основных средств	за 2022 г.	10 802	(4 246)	6 556	11 363	(5 803)	362	(926)	(7)	-	-	-	-	16 362	(4 817)	11 545	
	за 2021 г.	20 504	(14 177)	6 327	762	(1 080)	1 080	(1 017)	-	-	-	-	-	20 186	(14 114)	6 072	

ООО «УралОйл»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Период	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020			На конец периода с учетом корректировки		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	18	19	20	21	22	23
Основные средства - всего	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	414 656	3 178 924	3 593 580	13 795 788	(5 070 270)	8 725 518
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	414 656	3 178 924	3 593 580	13 795 788	(5 070 270)	8 725 518
в том числе: здания	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	587	86 819	87 406	481 756	(167 499)	314 257
сооружения и передаточные устройства	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	536 985	1 777 280	2 314 265	9 926 030	(3 561 830)	6 364 200
машины и оборудование	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	(113 256)	1 300 818	1 187 562	3 367 983	(1 334 314)	2 033 669
транспортные средства	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	(276)	4 139	3 863	9 217	(2 381)	6 836
другие виды основных средств	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	(9 384)	9 868	484	10 802	(4 246)	6 556

Информация о незавершенном строительстве и незаконченных операциях по приобретению основных средств с учетом корректировок в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 с 01.01.2022 раскрыта в следующей таблице:

Таблица 9. Капитальные вложения

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода			Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 26/2020			На конец периода с учетом корректировки		
		фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Капитальные вложения - всего	за 2022 г.	832 919	-	832 919	615 592	-	615 592	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	509 004	-	509 004	832 765	-	832 765	154	-	154	832 919	-	832 919
в том числе: капитальные вложения в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости - всего	за 2022 г.	832 919	-	832 919	615 592	-	615 592	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	509 004	-	509 004	832 765	-	832 765	154	-	154	832 919	-	832 919
в том числе: незавершенное строительство, незавершенные операции по реконструкции, модернизации и т.п. основных средств	за 2022 г.	824 109	-	824 109	477 220	-	477 220	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	491 453	-	491 453	823 955	-	823 955	154	-	154	824 109	-	824 109
оборудование к установке	за 2022 г.	5 539	-	5 539	138 211	-	138 211	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	17 551	-	17 551	5 539	-	5 539	-	-	-	5 539	-	5 539

ООО «УралОйл»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода			Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 26/2020			На конец периода с учетом корректировки		
		фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
незаконченные операции по приобретению основных средств	за 2022 г.	3 271	-	3 271	161	-	161	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	-	3 271	-	3 271	-	-	-	3 271	-	3 271

Информация об авансах, предварительной оплате, задатках, уплаченных в связи с осуществлением капитальных вложений, раскрыта в следующей таблице:

Таблица 10. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений (из строки капитальные вложения)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода		Изменения в связи с началом применения ФСБУ 26/2020		На конец периода с учетом изменений	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений	за 2022 г.	5 162	-	5 166	-	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	-	-	5 162	-	5 162	-

Информация о наличии и движении права пользования активом по договорам аренды со сроком более 12 месяцев с учетом корректировок в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022 раскрыта в следующей таблице:

Таблица 11. Право пользования активом

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
					поступило	пересмотр фактической стоимости	выбыло		начислено амортизации	признано обесценения			
		фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость			фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			фактическая стоимость	Накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Право пользования активом - всего	за 2022 г.	14 271	-	14 271	2 595	(459)	-	-	(2 015)	-	16 407	(2 015)	14 392
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: недвижимость	за 2022 г.	14 271	-	14 271	2 595	(459)	-	-	(2 015)	-	16 407	(2 015)	14 392
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Период	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018			На конец периода с учетом корректировки		
		фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	15	16	17	18	19	20
Право пользования активом - всего	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	14 271	-	14 271	14 271	-	14 271
в том числе: недвижимость	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	14 271	-	14 271	14 271	-	14 271

Информация об операциях по модернизации, реконструкции основных средств раскрыта в следующей таблице:

Таблица 12. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	117 132	60 937

Информация о прочем использовании объектов основных средств раскрыта в следующей таблице:

Таблица 13. Иные сведения об основных средствах

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование	15 407	11 002	12 523
Пригодные для использования, но неиспользуемые объекты основных средств (не связано с сезонной деятельностью)	63 590	67 589	75 566

Основные средства, полученные в аренду по договорам, не релевантным ФСБУ 25/2018, учитываются на забалансовом счете Z0010000 «Арендованные основные средства» и представлены зданиями, земельными участками, машинами и оборудованием.

Указанные объекты основных средств не признаны в качестве права пользования активом в связи с тем, что по заключенным договорам не установлены признаки аренды по ФСБУ 25/2018.

В части арендованных земельных участков забалансовая стоимость рассчитана в сумме арендной платы на весь срок, установленный в договоре. При этом, расчет арендной платы зависит от кадастровой оценки земельных участков.

Арендованные здания, машины и оборудование учитывается на забалансовом счете в оценке, указанной в договоре аренды.

Информация о составе арендованных основных средств представлена в таблице:

Таблица 14. Состав арендованных основных средств

тыс. руб.

Название Группы ОС	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3
Здания	5 165	5 165
Земельные участки	349 068	349 748
Машины и оборудование	86 470	50 855
Другие виды основных средств	69 561	69 561
Итого:	510 264	475 329

3.4 Финансовые вложения

Учетная политика

В составе финансовых вложений учитываются активы, отвечающие единовременно условиям, приведенным в пункте 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном в ПБУ 19/02 порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном законодательством порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. В Обществе указанная корректировка производится также на конец отчетного квартала.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Ценные бумаги (например, акции одного эмитента), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, при выбытии оцениваются по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО). Оценка ценных бумаг, находящихся в остатке на конец месяца, производится по первоначальной стоимости последних по времени приобретений.

Стоимость финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, при выбытии определяется исходя из последней оценки.

Вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии.

Для целей отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовые вложения в зависимости от срока обращения (погашения) подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в части финансовых вложений, в которых определена дата погашения (обращения) производится в момент, когда до окончания срока обращения (погашения) остается 365 (или 366) дней.

Проверка на обесценение финансовых вложений по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится соответствующей комиссией, утвержденной приказом Общества ежеквартально при наличии признаков обесценения. Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений. Величина резерва утверждается руководителем Общества в Протоколе, на основании предложений и рекомендаций соответствующей комиссии. Порядок проверки закреплен в приказе Общества от 30.12.2021 № 770 «О порядке проведения мониторинга обесценения финансовых вложений и формирования резерва под обесценение финансовых вложений в ООО «УралОйл», с изменениями и дополнениями.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса раскрыты в следующей таблице:

Таблица 15. Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений	первоначальная стоимость		резерв под обесценение финансовых вложений	текущая рыночная стоимость	влияние курсов валют	переклассификация вложений	первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений
				поступило	выбыло						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2022 г.	9 261 467	-	6 728 232	(15 989 699)	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	6 786 523	-	17 278 402	(14 803 458)	-	-	-	-	9 261 467	-
в том числе: предоставленные займы	за 2022 г.	9 261 467	-	6 728 232	(15 989 699)	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	6 786 523	-	17 278 402	(14 803 458)	-	-	-	-	9 261 467	-

По состоянию на 31.03.2022 в составе краткосрочных финансовых вложений был отражен целевой заем, выданный ПАО «ЛУКОЙЛ» с целью пополнения оборотного капитала. Согласно Соглашению от 12.12.2016 № 1610701 Общество предоставляет заем полностью либо частями на возобновляемой основе путем перечисления средств на расчетный счет, срок погашения – до 31.12.2023 включительно с правом досрочного востребования займа Займодавцем.

Принципы и правила определения применяемых процентных ставок в отношении займов, заключаемых организациями Группы «ЛУКОЙЛ», регламентируются Маркетинговой политикой ПАО «ЛУКОЙЛ».

В связи с изменениями Маркетинговой политики ПАО «ЛУКОЙЛ» начиная с 01.04.2022 уровень процентной ставки по займу установлен в размере 0% годовых.

Резерв под обесценение финансовых вложений в Обществе в 2021 и 2022 году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Финансовые вложения, находящиеся в залоге или переданные в залог, по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 в учете отсутствуют.

3.5 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Учетная политика

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (с изменениями и дополнениями).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе Общества соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль по правилам, установленным ПБУ 18/02.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или

уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Величина текущего налога на прибыль, относящаяся к налоговой базе, не включенной в консолидированную налоговую базу, определенная на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете по правилам, установленным ПБУ 18/02, соответствует сумме начисленного налога на прибыль организаций, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль Общества.

Общество ведет обособленный учет временных разниц, возникающих по операциям, результаты от которых не включаются в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формируют налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по результатам операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного года, отражаются в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал».

Отложенный налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается по отдельной статье «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода» (код 2530) отчета о финансовых результатах.

Общество является Участником консолидированной группы налогоплательщиков (далее – КГН). Перечень Обществ - Участников КГН определяется на основании Договора № 1210151 от 26.03.2012 о создании КГН и действующих Соглашений об изменении указанного Договора (далее – Договор).

Положения, изложенные ниже, распространяются исключительно на хозяйственные операции по формированию в бухгалтерском учете и раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль КГН по налоговой ставке, установленной пунктом 1 статьи 284 Налогового Кодекса Российской Федерации, за исключением доходов, подлежащих обложению налогом у источника выплаты, и расходов, связанных с получением таких доходов.

Хозяйственные операции по расчетам с Ответственным участником КГН отражаются в бухгалтерском учете на счете 78 «Расчеты с участниками КГН» с аналитическим учетом в разрезе видов платежей (налог, пени, штрафы) и т.д. Учет постоянных и временных разниц между доходами и расходами, формирующими бухгалтерскую прибыль (убыток), и прибыль (убыток) по данным налогового учета, осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02. Формирование консолидированной налоговой базы КГН осуществляется Ответственным участником КГН.

Для учета разниц между величиной текущего налога на прибыль организаций, исчисленной Участником КГН исходя из налоговой базы, включаемой в консолидированную налоговую базу, и величиной Распределенного налога по КГН, исчисленной Ответственным участником КГН (в соответствии с условиями Договора), используется отдельный счет 99 «Прибыли и убытки (перераспределение налога на прибыль внутри КГН)».

Акты сверки расчетов между Участником КГН и Ответственным участником КГН составляются в общем порядке – ежеквартально.

В бухгалтерском балансе информация об остатках по счету 78 «Расчеты с участниками КГН» раскрывается по статьям «Дебиторская задолженность» или «Кредиторская задолженность».

Величина текущего налога на прибыль, исчисленного Участником КГН исходя из налоговой базы, включаемой в консолидированную налоговую базу, отражается в отчете о финансовых результатах в составе показателя строки «текущий налог на прибыль» (код 2411) в соответствии с правилами, установленными ПБУ 18/02.

Обособленно по статье «Прочее» по отдельной строке «перераспределение налога на прибыль внутри КГН» (код 2461) раскрывается разница между величиной текущего налога, исчисленного Участником КГН исходя из налоговой базы, включаемой в консолидированную налоговую базу и Распределенного налога по КГН, исчисленного Ответственным участником КГН (в соответствии с условиями Договора).

Для Общества - Участника КГН сумма показателей строк отчета о финансовых результатах «текущий налог на прибыль» (код 2411) и «перераспределение налога на прибыль внутри КГН» (код 2461) соответствует сумме величин Распределенного налога по КГН, исчисленного Ответственным участником КГН в соответствии с условиями Договора, и налога, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в части доходов и расходов, не формирующих налоговую базу, включаемую в консолидированную налоговую базу.

В отчете о движении денежных средств Участников КГН по строке «по налогу на прибыль организаций» (код 4124) отражаются платежи Участника КГН Ответственному участнику КГН по налогу на прибыль организаций (авансовые платежи), пеням и штрафам по КГН.

Существенная информация

Изменение основных показателей отчета о финансовых результатах за 2022 год относительно 2021 года приведены в таблице:

Таблица 16. Основные показатели по налогу на прибыль отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

Показатель	2022	2021	Изменение
			2022 к 2021
Прибыль до налогообложения (стр. 2300)	733 985	3 070 899	(2 336 914)
Ставка по налогу на прибыль	20 %	20 %	-
Условный расход по налогу на прибыль	(146 797)	(614 180)	467 383
Постоянный налоговый расход/ (доход)	12 382	15 730	(3 348)
Отложенный налог на прибыль (стр. 2412), в т.ч.	105 462	(72 191)	177 653
- Отложенные налоговые обязательства	87 197	(56 706)	143 903
- Отложенные налоговые активы	18 265	(15 485)	33 750
Прочее (стр. 2460)	24 646	40 809	(16 163)
в том числе:			
перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков (стр.2461)	25 189	41 955	(16 766)
Текущий налог на прибыль (стр. 2411)	(264 641)	(557 719)	293 078
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2530)	933	(1 831)	2 764

Налоговая база для исчисления налога на прибыль в 2022 году составила 1 323 203 тыс. руб. (в 2021 году 2 788 594 тыс. руб.).

В статье 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах за 2022 год отражены:

- налог на прибыль КГН к доплате по уточненным декларациям за 2019-2021 годы в сумме (544) тыс. руб.;
- пени по налогу на прибыль КГН к возмещению 1 тыс. руб.;
- суммы перераспределения налога на прибыль внутри КГН (строка 2461) в сумме 25 189 тыс. руб.

В статье 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах за 2021 год отражены:

- налог на прибыль КГН к доплате по уточненным декларациям за 2017-2021 годы в сумме (34) тыс. руб.;
- налог на прибыль по уточненным декларациям к доплате за 2019 год в сумме (1 112) тыс. руб.;
- суммы перераспределения налога на прибыль внутри КГН (строка 2461) в сумме 41 955 тыс. руб.

При формировании отчетности за 2022 год в связи с применением ФСБУ 6/2020, 26/2020 в «межотчетном» периоде произведена корректировка отложенных налоговых активов и обязательств.

Изменения отложенных налогов в бухгалтерском балансе за предыдущие периоды раскрыты в Приложениях №1 настоящих Пояснений.

Основные составляющие постоянных разниц в 2022 и 2021 году представлены в таблице:

Таблица 17. Основные составляющие постоянных разниц

тыс. руб.

Показатель	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2022	2021	2022	2021
Постоянный налоговый расход (ПНР), в том числе:	65 158	80 202	13 031	16 040
Внереализационные расходы, не принимаемые в целях налогообложения	23 876	27 691	4 775	5 538
Расходы при разных способах признания	34 481	37 491	6 896	7 498
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	2 226	4 100	445	820
Прочие ПНР	4 575	10 920	915	2 184
Постоянный налоговый доход (ПНД), в том числе:	3 250	1 552	649	310
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	2 982	1 376	596	275
Доходы при разных способах признания	92	150	18	30
Прочие ПНД	176	26	35	5
Итого:	х	х	12 382	15 730

Основные составляющие вычитаемых временных разниц в 2022 и 2021 году представлены в таблице:

Таблица 18. Основные составляющие вычитаемых временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2022	2021	2022	2021
Остаток на начало:	515 453	585 523	103 091	117 105
Поступления ОНА:	459 908	91 539	91 981	18 308
Амортизационные отчисления по основным средствам	41 100	-	8 220	-
Расходы по страхованию	7 370	6 694	1 474	1 339
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату вознаграждения по итогам года	8 327	28	1 665	6
Прочие поступления	403 111	84 817	80 622	16 963
Выбытие ОНА:	368 581	168 961	73 716	33 792
Амортизационные отчисления по основным средствам	16 329	1 853	3 266	371
Расходы по страхованию	5 676	13 396	1 135	2 679
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату вознаграждения по итогам года	-	22 945	-	4 589
Прочие выбытия	346 576	130 767	69 315	26 153
Оценочные обязательства по пенсионным программам (операции, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода)	4 665	(9 154)	933	(1 831)
Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, 26/2020	x	(16 507)	x	(3 301)
Остаток на конец	611 445	515 454	122 289	103 091

Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц в 2022 и 2021 году представлены в таблице:

Таблица 19. Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2022	2021	2022	2021
Остаток на начало:	5 947 795	2 188 707	1 189 559	437 741
Поступления ОНО:	160 506	385 862	32 101	77 172
Амортизационные отчисления по основным средствам	59 366	51 869	11 873	10 374

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2022	2021	2022	2021
Себестоимость сырья, материалов, незавершенного производства, готовой продукции	-	261 736	-	52 347
Расходы будущих периодов	12 360	162	2 472	32
Прочие поступления	88 780	72 095	17 756	14 419
Выбытие ОНО:	596 490	102 329	119 298	20 466
Амортизационные отчисления по основным средствам	393 549	-	78 710	-
Себестоимость сырья, материалов, незавершенного производства, готовой продукции	139 565	53 286	27 913	10 657
Расходы будущих периодов	296	-	59	-
Прочие выбытия	63 080	49 043	12 616	9 809
<i>Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, 26/2020</i>	<i>x</i>	<i>3 475 558</i>	<i>x</i>	<i>695 112</i>
Остаток на конец	5 511 811	5 947 798	1 102 362	1 189 559

Поскольку Общество является участником КГН и не имеет доходы, но имеет расходы неподлежащие включению в консолидированную налоговую базу, а именно в виде выплаченных дивидендов, им уплачивается в бюджет налог на прибыль в сумме 106 985 тыс. руб.

Подлежащие уплате штрафные санкции за неисполнение обязательств по налогам и сборам на 31.12.2022 отсутствуют.

3.6 Прочие внеоборотные активы

Учетная политика

Прочие внеоборотные активы состоят из:

- Расходов будущих периодов долгосрочного характера, к которым (в соответствии с Учетной политикой Общества) относятся платежи за предоставленное Обществу право использования объектов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа; расходы на приобретение лицензий; расходы, связанные с проведением сейсморазведочных работ по 3D и 4D на эксплуатируемых месторождениях;
- Расходов, удовлетворяющие условиям признания активов, в частности, величины оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды (при наличии) и другие;
- Величины капитализированных в стоимость активов оценочных обязательств по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды;
- Другие расходы, не нашедшие своего отражения по статьям первого раздела баланса «Внеоборотные активы».

Аналитический учет по счету 97 обеспечивает информацией по видам расходов, с разделением на краткосрочные и долгосрочные.

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение определенного срока. Сроки списания расходов будущих периодов определяются в соответствии с периодом, к которому эти расходы относятся.

Порядок признания и списания стоимости лицензий на право пользования недрами и геологической информации, признанных на счете 97 «Расходы будущих периодов» в результате перевода из нематериальных поисковых активов, а также затрат на проведение сейсморазведочных работ по 3D и 4D на эксплуатируемых месторождениях, определен в Методических рекомендациях по бухгалтерскому учету затрат, связанных с поиском, оценкой, разведкой и разработкой нефтегазовых месторождений, утвержденных приказом ОАО «ЛУКОЙЛ» от 01.04.2013 № 51, с изменениями и дополнениями, в Положении по бухгалтерскому учету затрат, связанных с поиском, оценкой, разведкой и разработкой нефтегазовых месторождений ООО «УралОйл», утвержденном приказом от 26.09.2019 № 458.

Порядок учета и амортизации капитализированного в стоимость активов оценочного обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды регулируется положениями Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету оценочных обязательств по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды, утвержденных приказом ОАО «ЛУКОЙЛ» от 30.12.2013 № 256, с изменениями и дополнениями.

Существенная информация

При формировании отчетности за 2022 год в связи с применением ФСБУ 6/2020, 26/2020, произведена «межотчетная» корректировка показателей бухгалтерского баланса в части переноса авансов выданных при осуществлении строительства, или на приобретение объектов основных средств, капитализированных в стоимость активов оценочных обязательств по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды из статьи «Прочие внеоборотные активы» в сумме 135 560 тыс. руб. в статьи баланса, в которых отражаются соответствующие внеоборотные активы.

Пояснения (расшифровки) к статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса раскрываются в таблице:

Таблица 20. Состав прочих внеоборотных активов

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	2	3
Расходы на освоение природных ресурсов, геологоразведочные работы	53 515	59 691
Сейсморазведка 3Д и 4Д	180 206	194 927
Лицензии на добычу нефти и газа	68 897	76 516
Программное обеспечение (программы)	13 217	-
Прочие	5 025	10 988
Итого:	320 860	342 122

3.7 Запасы

Учетная политика

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019.

При отпуске или ином выбытии материалов (сырья и т.п. ценностей), их оценка производится по себестоимости каждой единицы. Оценка материалов на конец отчетного периода производится по себестоимости каждой единицы.

При отпуске или ином выбытии остатков материалов (сырья и т.п. ценностей), числящихся в бухгалтерском учете по состоянию на 31.12.2020, за себестоимость каждой единицы принимается себестоимость, сформировавшаяся по состоянию на 31.12.2020.

Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» по нормативной (плановой) себестоимости.

Аналитический учет готовой продукции ведется по видам готовой продукции и по местам ее хранения. Остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец отчетного периода оцениваются по фактической производственной себестоимости.

В качестве единицы готовой продукции принимается - партия, которая соответствует объему выработки готовой продукции за один месяц. Стоимость каждой партии исчисляется как фактическая себестоимость выработанной за соответствующий месяц готовой продукции.

Учет движения готовой продукции в течение месяца осуществляется по учетной (нормативной (плановой)) себестоимости, с выявлением отклонений фактической себестоимости готовой продукции от нормативной по завершении месяца.

Учетная цена (нормативная (плановая) себестоимость) определяется на следующий месяц как планово-расчетная цена на основании данных фактической и плановой себестоимости.

При выбытии готовой продукции списание производственной себестоимости производится, начиная с фактической производственной себестоимости единицы готовой продукции более ранней выработки (ФИФО), кроме выбытия готовой продукции, используемой на технологические потери при добыче нефти и собственные нужды при осуществлении технологических операций по добыче, сбору и подготовке нефти (производственно-технологические нужды).

При выбытии индивидуально определенных товаров (крупный опт, единичные товары) их списание производится по себестоимости каждой единицы бухгалтерского учета товаров.

При выбытии индивидуально неопределенных товаров (товаров, приобретаемых для мелкооптовой и розничной продажи и т.п.) списание производится, начиная с себестоимости товаров более раннего поступления (ФИФО), а оценка этих товаров на конец отчетного периода производится по себестоимости последних по времени приобретения товаров.

В Пояснениях остатки сумм вывозных таможенных пошлин, уплаченных таможенным органам при временном периодическом таможенном декларировании по товарам (готовой продукции), отгруженным на экспорт, по которым право собственности не перешло к покупателю, отражаются в составе строки «Прочие запасы и затраты» статьи «Запасы», а остатки сумм вывозных таможенных пошлин, уплаченных таможенным органам при временном периодическом таможенном декларировании исходя из намерений о вывозе через таможенную границу товаров (готовой продукции) в планируемом количестве, отражаются в составе строки «Прочие дебиторы» статьи «Дебиторская задолженность».

Резерв под обесценение запасов создается на величину обесценения запасов, которая считается как разница между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Запасы» бухгалтерского баланса по видам запасов с учетом корректировок в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 раскрываются в следующей таблице:

Таблица 21. Наличие запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020		На конец периода с учетом корректировки	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	фактическая себестоимость		резерв под обесценение запасов	оборот запасов между их группами (видами)	фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов
				поступило	выбыло								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Запасы - всего	за 2022 г.	452 765	(2)	13 393 603	(13 520 339)	(42 360)	X	326 029	(42 362)	X	X	X	X
	за 2021 г.	246 678	(263)	10 504 011	(10 294 971)	260	X	455 718	(3)	(2 953)	1	452 765	(2)
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2022 г.	38 882	(2)	156 527	(50 191)	(71)	(104 439)	40 779	(73)	X	X	X	X
	за 2021 г.	46 499	(263)	152 748	(34 623)	260	(122 789)	41 835	(3)	(2 953)	1	38 882	(2)
затраты в незавершенном производстве	за 2022 г.	-	-	13 217 898	(75 882)	-	(13 142 016)	-	-	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	10 331 999	(101 737)	-	(10 230 262)	-	-	-	-	-	-
готовая продукция и товары для продажи	за 2022 г.	413 883	-	19 178	(3 634 433)	(42 289)	3 486 622	285 250	(42 289)	X	X	X	X
	за 2021 г.	200 179	-	19 264	(3 184 076)	-	3 378 516	413 883	-	-	-	413 883	-
товары отгруженные	за 2022 г.	-	-	-	(9 759 833)	-	9 759 833	-	-	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	-	(6 974 535)	-	6 974 535	-	-	-	-	-	-

Согласно требованиям Методических рекомендаций в таблице отражены данные по обороту запасов между их группами (видами), соответственно, показатели за 2021 год приведены в сопоставимость показателям отчетного периода.

На конец отчетного периода в Обществе создан резерв под обесценение запасов:

Таблица 22. Информация о движении резерва под обесценение запасов

тыс. руб.

Вид материальных ценностей	Остаток на 31.12.2021	Создано	Восстановлено	Остаток на 31.12.2022
1	2	3	4	5
Сырье и материалы	2	78	7	73
Готовая продукция и товары для продажи	-	377 518	335 229	42 289
Итого:	2	377 596	335 236	42 362

Запасы, находящиеся в залоге и товары, принятые на комиссию, по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 в учете отсутствуют.

3.8 Дебиторская задолженность

Учетная политика

Общество ежеквартально создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами, за продукцию, товары, работы и услуги, включая авансы выданные, в соответствии с «Положением о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности и состав комиссий ООО «УралОйл», утвержденным приказом Общества от 29.12.2018 № 628.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу постоянно действующей комиссией по формированию и использованию резерва по сомнительным долгам, состав которой утверждается приказом Общества от 29.12.2018 № 628.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу, в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрывается в следующих таблицах:

Таблица 23. Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	940	-	-	-
в том числе: авансы выданные	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	940	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	2 124 026	(57 794)	1 238 347	(94 063)
	за 2021 г.	1 364 270	(19 713)	2 124 026	(57 794)
в том числе: покупатели и заказчики	за 2022 г.	1 921 770	(56 097)	1 126 189	(92 016)
	за 2021 г.	1 193 860	(19 047)	1 921 770	(56 097)
авансы выданные	за 2022 г.	103 668	-	13 440	-
	за 2021 г.	50 068	-	103 668	-
прочие дебиторы	за 2022 г.	98 588	(1 697)	98 718	(2 047)
	за 2021 г.	120 342	(666)	98 588	(1 697)
ИТОГО:	за 2022 г.	2 124 026	(57 794)	1 238 347	(94 063)
	за 2021 г.	1 365 210	(19 713)	2 124 026	(57 794)

Таблица 24. Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего	128 854	(94 063)	34 791	85 621	(57 794)	27 827	44 110	(19 713)	24 397
в том числе: покупатели и заказчики	125 357	(92 016)	33 341	83 451	(56 097)	27 354	42 550	(19 047)	23 503
прочие дебиторы	3 497	(2 047)	1 450	2 170	(1 697)	473	1 560	(666)	894

Информация об авансах, предварительной оплате, задатках, уплаченных в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражена в таблице:

Таблица 25. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из статьи «Дебиторская задолженность»)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженно сть по условиям договора	резерв по сомнительн ым долгам	задолженно сть по условиям договора	резерв по сомнительны м долгам
1	2	3	4	5	6
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из авансов выданных в составе краткосрочной дебиторской задолженности)	за 2022 г.	800	-	449	-
	за 2021 г.	341	-	800	-

Информация о величине и движении резерва по сомнительным долгам по просроченной дебиторской задолженности представлена в следующей таблице:

Таблица 26. Информация о движении резерва по сомнительным долгам

тыс. руб.

Вид задолженности	Остаток на 31.12.2021	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на 31.12.2022
1	2	3	4	5	6
Дебиторская задолженность (стр.1232)	57 794	49 434	13 165	-	94 063

Информация о составе прочей дебиторской задолженности по видам задолженности отражена в следующей таблице.

Таблица 27. Состав прочей дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	2	3
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам	-	217
Расчеты по госпошлинам	208	194
НДС по авансам выданным	463	18 624

Наименование	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	2	3
Расчеты по платежам за негативное воздействие на окружающую среду	734	425
Расчеты по имущественному и личному страхованию	598	606
Расчеты с ответственным участником в рамках договора о консолидированной группе налогоплательщиков	92 962	27 823
Расчеты по процентам по договору займа	-	48 477
Расчеты по судебным издержкам	341	325
Прочие расчеты	1 365	200
Итого:	96 671	96 891

3.9 Прочие оборотные активы

Учетная политика

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве долгосрочного актива к продаже при соблюдении критериев, определенных в соответствии с пунктом 10.1 Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 №66н, с изменениями и дополнениями.

Под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, др.).

Решение о планируемой продаже внеоборотных активов документируется в установленном в Обществе порядке с учетом требований локальных нормативных актов.

Общество обеспечивает наличие документов, подтверждающих активные действия по продаже активов (план реализации объектов и контроль за его исполнением, официальная переписка по поиску покупателей и др.).

Ведение бухгалтерского учета долгосрочных активов к продаже и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о них осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже ООО «УралОйл», утвержденным приказом Общества от 31.12.2019 № 679 с изменениями и дополнениями, разработанным на основании Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже, утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 18.12.2019 № 230.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах подлежит раскрытию информация о существенных суммах долгосрочных активов к продаже. Уровень существенности устанавливается в размере свыше 75 млн. рублей для каждого долгосрочного актива к продаже.

По статье «Прочие оборотные активы» отражаются:

- стоимость долгосрочных активов к продаже за вычетом признанного снижения их стоимости;
- суммы, не нашедшие отражения по другим статьям раздела «Оборотные активы» бухгалтерского баланса.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса раскрываются в таблице:

Таблица 28. Состав прочих оборотных активов

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	2	3
Долгосрочные активы к продаже	1 492	2 009
Расходы будущих периодов краткосрочного характера	138	293
Итого:	1 630	2 302

На конец 31.12.2022 года долгосрочные активы к продаже представлены в виде металлолома.

Таблица 29. Наличие долгосрочных активов к продаже

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		первоначал ьная стоимость	сумма снижения стоимости	первоначал ьная стоимость	сумма снижения стоимости
1	2	3	4	5	6
Долгосрочные активы к продаже - всего	за 2022 г.	2 009	-	1 492	-
	за 2021 г.	4 543	-	2 009	-
в том числе: прочие активы, переклассифициров анные в ДАП	за 2022 г.	2 009	-	1 492	-
	за 2021 г.	4 543	-	2 009	-

3.10 Займы и кредиты полученные и расходы по займам и кредитам

Учетная политика

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н, с изменениями и дополнениями (далее – ПБУ 15/2008).

К инвестиционным активам, в стоимость которых включаются проценты по займам и кредитам согласно ПБУ 15/2008, относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов или иных внеоборотных

активов, а также поисковые активы и объекты основных средств в случае их реконструкции, модернизации и др., требующие длительного времени (не менее 3-х месяцев) и затрат на приобретение и (или) строительство (реконструкцию).

Проценты по займам и кредитам, полученным на цели не связанные с приобретением (сооружением, изготовлением, реконструкцией, модернизацией и др.) инвестиционного актива, но израсходованным на приобретение (сооружение, изготовление, реконструкцию, модернизацию и др.) инвестиционного актива, включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива (для расчета доли процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива, применяются правила и допущения, аналогичные примеру в пункте 14 ПБУ 15/2008).

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество производит в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре, ежемесячно.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, отражаются Обществом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых были произведены данные расходы.

Существенная информация

Информация о займах и кредитах, процентах по займам и кредитам раскрывается в следующей таблице:

Таблица 30. Информация о наличии и изменении величины обязательств по займам и кредитам

тыс. руб.

Наименование	Срок погашения	Остаток на 31.12.2021	Получено/ Начислено	Погашено	Остаток на 31.12.2022
1	2	3	4	5	6
Заемные средства краткосрочные, в т.ч.	-	-	12 653 756	5 710 769	6 942 987
Соглашение о порядке предоставления и погашения займа с ПАО «ЛУКОЙЛ» № 1610701 от 12.12.2016	31.12.2023	-	12 653 756	5 710 769	6 942 987

Недополученные займы (кредиты) по сравнению с условиями договоров у Общества отсутствуют.

3.11 Кредиторская задолженность

Учетная политика

Списание кредиторской задолженности производится в соответствии с «Положением о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и

кредиторской задолженности и состав комиссий ООО «УралОйл», утвержденным приказом Общества от 29.12.2018 № 628.

Обязательство по аренде

Обязательство по аренде учитывается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

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

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Дисконтирование производится с применением ставки, заложенной в договоре аренды, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

В случае если такая ставка не может быть определена в соответствии с абзацем, указанным выше, применяется ставка, по которой Арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Данные о ставках привлечения дополнительных заемных средств в разрезе валют, используемых организациями Группы «ЛУКОЙЛ», и сроков заимствования представляются Финансовым блоком ПАО «ЛУКОЙЛ» на ежегодной основе либо при возникновении обстоятельств, оказывающих существенное влияние на уровень данных ставок.

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

Начисление процентов в бухгалтерском учете производится на ежемесячной основе.

Величина обязательства по аренде пересматривается в случаях:

- изменения условий договора аренды (например, изменение количества предметов аренды; срока окончания аренды и др.);
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статьям «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса с учетом корректировок в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022 раскрывается в следующей таблице:

Таблица 31. Наличие кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018	Остаток на конец года с учетом корректировки
1	2	3	4	5	6
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	13 485	13 199	х	х
	за 2021 г.	-	-	13 485	13 485
в том числе: обязательство по аренде	за 2022 г.	13 485	13 199	х	х
	за 2021 г.	-	-	13 485	13 485
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	2 703 645	2 055 100	х	х
	за 2021 г.	1 519 965	2 702 859	786	2 703 645
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2022 г.	499 621	803 532	х	х
	за 2021 г.	647 385	499 700	(79)	499 621
задолженность перед персоналом организации	за 2022 г.	19 879	24 581	х	х
	за 2021 г.	-	19 879	-	19 879
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2022 г.	18 480	19 881	х	х
	за 2021 г.	11 780	18 480	-	18 480
задолженность по налогам и сборам	за 2022 г.	2 043 806	1 197 559	х	х
	за 2021 г.	805 902	2 043 806	-	2 043 806
прочие кредиторы	за 2022 г.	120 409	7 857	х	х
	за 2021 г.	54 643	120 409	-	120 409
авансы полученные	за 2022 г.	585	189	х	х
	за 2021 г.	255	585	-	585
обязательство по аренде	за 2022 г.	865	1 501	х	х
	за 2021 г.	-	-	865	865
ИТОГО:	за 2022 г.	2 717 130	2 068 299	х	х
	за 2021 г.	1 519 965	2 702 859	14 271	2 717 130

3.12 Оценочные обязательства, условные обязательства

Учетная политика

Общество отражает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)», утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, с изменениями и дополнениями.

Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности:

- а) в связи с предстоящими расходами на оплату отпусков работникам;
- б) в связи с предстоящими расходами на годовые премиальные выплаты работникам;
- в) в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами;
- г) в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности Общества;
- д) в связи с выданными гарантиями, поручительствами;
- е) в связи с ликвидацией активов (основных средств, незавершенных капитальных вложений, материальных поисковых активов) и восстановлением окружающей среды;
- ж) в связи с предстоящими расходами, подлежащими включению в стоимость внеоборотных активов (основных средств);
- з) в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам.

Общество дисконтирует величину оценочных обязательств, перечисленных в подпунктах «в», «г», «д», предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев.

При дисконтировании величина оценочного обязательства рассчитывается как произведение величины подлежащего погашению обязательства на коэффициент дисконтирования соответствующего года.

В отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работникам, обязанности по выплате которых, явившейся следствием прошлых событий хозяйственной жизни (отработанное работником время), которую Общество не может избежать, оценочное обязательство признается в учете ежемесячно, исходя из 1/12 планируемой годовой суммы отпускных.

В отношении предстоящих расходов на годовые премиальные выплаты работникам, оценочное обязательство признается ежемесячно исходя из запланированной суммы годовых премиальных выплат, учитывая, что при обычных условиях деятельности Общество достигнет планируемых показателей деятельности и работники получают годовую премию.

Порядок признания, отражения и раскрытия в отчетности Общества оценочных обязательств, перечисленных в подпунктах «в», «г», «д», подпункта 4.12.1.6. осуществляется в соответствии с локальным нормативным актом Общества (приказ от 30.12.2016 № 105 «Об утверждении Регламента формирования и отражения информации об оценочных обязательствах в бухгалтерском учете и раскрытия информации об условных обязательствах и условных активах в отчетности ООО «УралОйл», с изменениями, далее - приказ от 30.12.2016 № 105), разработанным на основе Регламента формирования и отражения информации об оценочных обязательствах в бухгалтерском учете и раскрытия информации об условных обязательствах и условных активах в отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденного приказом ОАО «ЛУКОЙЛ» от 22.12.2011 № 255, с изменениями и дополнениями.

При определении величины признаваемых оценочных обязательств комиссией по оценочным обязательствам, условным обязательствам и условным активам, состав

которой утвержден приказом Общества от 30.12.2016 № 105, к протоколу заседания комиссии прилагаются материалы, являющиеся документальным подтверждением обоснованности оценки величины признаваемых обязательств.

Информация в отношении оценочного обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды.

В соответствии с законодательством Российской Федерации в области охраны окружающей среды, пользователь недр по окончании эксплуатации месторождения обязан ликвидировать объекты основных средства, а также обеспечить приведение участков земли и других природных объектов, нарушенных при пользовании недрами, в состояние, пригодное для их дальнейшего использования.

При ведении учета и раскрытии в отчетности оценочных обязательств, указанных в подпункте «е», Общество руководствуется Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету оценочных обязательств по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды, утвержденными приказом ОАО «ЛУКОЙЛ» от 30.12.2013 № 256, с изменениями и дополнениями, Регламентом взаимодействия структурных подразделений ООО «УралОйл» и ООО «ЛУКОЙЛ-УРЦ Пермь» в целях обеспечения ведения бухгалтерского учета оценочных обязательств по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды», утвержденного приказом Общества от 19.09.2019 № 445 «О введении в действие Регламента взаимодействия структурных подразделений ОАО «ЛУКОЙЛ», УРЦ и организаций Группы «ЛУКОЙЛ» в целях обеспечения ведения бухгалтерского учета оценочных обязательств по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды», разработанным на основе Регламента взаимодействия структурных подразделений ПАО «ЛУКОЙЛ», УРЦ и организаций Группы «ЛУКОЙЛ» в целях обеспечения ведения бухгалтерского учета оценочных обязательств по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды, утвержденного приказом ОАО «ЛУКОЙЛ» от 21.07.2014 № 113, с изменениями и дополнениями.

Порядок признания оценочных обязательств, указанных в подпункте «ж», осуществляется в соответствии с приказом Общества от 29.12.2018 № 634 «Об утверждении Положения об оценочных обязательствах по расходам, подлежащим включению в стоимость внеоборотных активов (основных средств) ООО «УралОйл».

При отражении в бухгалтерском учете оценочных обязательств в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам, указанным в подпункте «ж», Общество применяет способ исходя из МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работников».

Расчет оценочных обязательств по пенсионным программам, утвержденным локальными нормативными актами ПАО «ЛУКОЙЛ», осуществляется Консультантом/ Актуарием и отражается в Отчете актуария.

Признание, отражение в бухгалтерском учете и раскрытие в отчетности Общества указанных оценочных обязательств осуществляется в соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету оценочных обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами, утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.06.2020 № 120.

Правильность расчета и обоснованность сумм оценочных обязательств подлежат инвентаризации, проводимой в конце отчетного года.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статьям «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса долгосрочного и краткосрочного характера раскрываются в следующей таблице:

Таблица 32. Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	7	8
Оценочные обязательства - всего	548 338	(56 712)	(103 822)	(1 023)	40 932	427 713
в том числе: на оплату отпусков	21 077	50 985	(49 381)	-	x	22 681
на годовые премиальные выплаты	843	51 206	(44 386)	(96)	x	7 567
в связи с ликвидацией активов и восстановлением окружающей среды	472 390	(168 043)	(1 498)	(123)	36 680	339 406
по пенсионным программам	50 792	9 134	(6 119)	-	4 252	58 059
прочие	3 236	6	(2 438)	(804)	-	-

Оценочные обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды отражены в бухгалтерском балансе Общества по состоянию на 31.12.2022 в сумме 339 406 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 472 390 тыс. руб.) по статьям 1430 и 1540 «Оценочные обязательства» и представлены в таблице:

Таблица 33. Оценочные обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды

тыс. руб.

Показатель	2022	2021
1	2	3
Сальдо на начало периода	472 390	859 934
из общей суммы отражены в строке 1540 бухгалтерского баланса	368	

Показатель	2022	2021
1	2	3
Поступление, всего	509 382	165 720
в том числе за счет:		
признания оценочных обязательств в отношении новых объектов основных средств, незавершенного строительства	897	3 666
изменения в расчетной оценке обязательства в сторону увеличения	471 805	106 147
роста приведенной стоимости	36 680	55 907
Выбытие, всего	(642 366)	(553 264)
в том числе за счет:		
изменения в расчетной оценке обязательства в сторону уменьшения	(640 745)	(547 296)
погашения (использования) обязательств	(1 498)	(2 551)
восстановления оценочного обязательства	(123)	(3 417)
Сальдо на конец периода	339 406	472 390
из общей суммы отражены в строке 1540 бухгалтерского баланса	2 858	368

По состоянию на 31.12.2022 Общество осуществило пересмотр величины оценочного обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды в связи с изменением средней оценочной стоимости затрат на ликвидацию/восстановление активов, экономически обоснованных сроков эксплуатации месторождений и ставок дисконтирования.

Увеличение оценочного обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды произошло в основном из-за изменения экономически обоснованных сроков эксплуатации месторождений, средней оценочной стоимости затрат на ликвидацию/восстановление активов и ставок дисконтирования. При определении величины оценочного обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды по состоянию на 31.12.2022 использовались следующие допущения: ставка дисконтирования была определена в размере от 10,31 % до 11,04 % (на 31.12.2021: от 8,43 % до 8,44 %) на основе доходности по Облигациям Федерального Займа; в качестве срока дисконтирования применяется срок экономической эксплуатации для каждого месторождения отдельно, определенный на основе моделей дисконтированного денежного потока, и составляет от 11 до 75 лет (на 31.12.2021: от 15 до 67 лет).

Общество финансирует декретные и долевые пенсионные программы с установленными выплатами, действие которых распространяется на часть персонала Общества. Данные программы финансируются исключительно из средств Общества. Одновременно с этим работникам предоставляется возможность осуществлять пенсионные накопления с долевым участием Общества (до 4% от годовой заработной платы работника). Управление активами пенсионной программы Общества и выплату пенсий осуществляет АО «Негосударственный пенсионный фонд «Открытие», исходя из заключенных пенсионных договоров. Общество также обеспечивает ряд долгосрочных социальных льгот, в том числе единовременные выплаты в случае смерти работника, в случае потери трудоспособности и по выходу на пенсию. Также производятся выплаты пенсионерам по старости и инвалидности.

Оценка величины пенсионных обязательств и расходов Общества, связанных с вознаграждениями по окончании трудовой деятельности и прочими долгосрочными

выплатами, по состоянию на 31 декабря 2020, 2021 и за 2022 гг. производилась независимым актуарием в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Таблица 34. Информация об актуарной оценке изменения чистых обязательств пенсионной программы

тыс. руб.

Наименование	2022	2021
Чистые обязательства на 1 января	50 617	55 627
Компоненты отчета о прибылях и убытках	8 369	10 504
Компоненты прочего совокупного расхода	5 192	(11 285)
Взносы организации	(3 066)	(2 910)
Выплаты по программам	(3 320)	(1 314)
Корректировка на входящую стоимость активов плана	(1)	(5)
Чистые обязательства на 31 декабря	57 791	50 617

По состоянию на 31.12.2022 Обществом не установлены существенные условные обязательства, исполнение которых способно оказать негативное влияние на финансовые результаты деятельности Общества.

По состоянию на 31.12.2022 Обществом не установлены существенные условные активы, поступление экономических выгод по которым является вероятным.

4 Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

В соответствии с приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации» (ПБУ 4/99)» (в редакции последующих изменений и дополнений), с целью обеспечения сопоставимости данных за отчетный период с данными за предшествующие отчетные периоды были внесены изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий год (Приложение № 2).

4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учетная политика

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» соответственно.

Для целей бухгалтерского учета Общество признает доходами от обычных видов деятельности выручку от продаж:

- по основной деятельности, в том числе по видам продаж:
- от продажи нефти (по направлениям продаж – на территории РФ, на экспорт);
- от продажи газа (по направлениям продаж – на территории РФ);
- от продажи услуг по подготовке, транспортировке, сдаче и хранению нефти (по направлениям продаж – на территории РФ);

- от продажи услуг по операторской деятельности (добыча нефти и газа) (по направлениям продаж – на территории РФ);
- от продажи услуг по передаче электрической мощности;
- по прочей деятельности, в том числе по видам продаж:
- услуги по сдаче имущества в аренду (субаренду) (по направлениям продаж – на территории РФ).

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иных активов и (или) величине дебиторской задолженности.

Выручка от продажи признается в бухгалтерском учете по предварительным ценам, если на момент перехода права собственности окончательная цена реализации товаров по экспортным контрактам не определена. После формирования окончательной цены реализации, в бухгалтерском учете отражается изменение ранее учтенной по предварительной цене выручки на основании документов, предусмотренных контрактами и действующим документооборотом.

Расходы, первоначально учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» по видам продаж (видам деятельности).

Коммерческие расходы, учитываемые в аналитическом учете на счете 44 «Расходы на продажу» по направлениям расходов, связанных с продажей, по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» по видам продаж (видам деятельности).

В отчете о финансовых результатах по статье «Коммерческие расходы» по отдельной строке «в том числе вывозные таможенные пошлины» (код 2211) показываются суммы таможенных пошлин, списанных со счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» на счет 90 «Продажи».

Существенная информация

Состав выручки (доходов по обычным видам деятельности):

Таблица 35. Выручка

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Выручка	18 283 585	15 281 663
в том числе от продаж: по основной деятельности	18 258 241	15 260 550
из них: продукции собственного производства	18 129 198	15 127 632
в том числе: сырая нефть и нефтяной газ	18 094 430	15 089 401
собственный газ природный	34 768	38 231
товары, приобретенные для продажи	26 052	25 001
работы, услуги	102 991	107 917

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
по посреднической деятельности	2 126	-
по прочей деятельности	23 218	21 113

Оплата дебиторской задолженности в 2022 и 2021 годах неденежными средствами не производилась.

Состав себестоимости продаж (расходов по обычным видам деятельности):

Таблица 36. Себестоимость продаж

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Себестоимость продаж	(16 295 444)	(11 876 239)
в том числе проданных: по основной деятельности	(16 279 477)	(11 862 225)
из них: продукции собственного производства	(16 198 980)	(11 812 472)
в том числе: сырая нефть и нефтяной газ	(16 171 905)	(11 784 056)
собственный газ природный	(27 075)	(28 416)
товары, приобретенные для продажи	(18 560)	(18 661)
работы, услуги	(35 035)	(31 092)
иные затраты	(27 169)	-
по прочей деятельности	(15 700)	(14 014)

В соответствии с Методическими рекомендациями о порядке формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.12.2021 № 245 (в ред. приказа № 191 от 01.12.2022) в таблице «Себестоимость продаж» Пояснений к статьям отчета о финансовых результатах (пп. «и» п. 6.4.1) добавлена новая строка: «иные затраты».

В строке «иные затраты» отражаются затраты, не формирующие себестоимость готовой продукции, работ, услуг, в соответствии с п.26 ФСБУ 5/2019 «Запасы»:

- расходы, связанные с содержанием временно неэксплуатируемых объектов.

4.2 Затраты на производство

Расшифровка к отчету о финансовых результатах в части расходов по обычным видам деятельности с их группировкой по элементам приведена в следующей таблице:

Таблица 37. Затраты на производство

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Материальные затраты	1 382 636	1 111 054
в том числе:		
сырье и материалы	52 875	14 906
топливо, энергия	244 596	216 516
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	1 064 538	879 632
другие затраты	20 627	-
Расходы на оплату труда	458 167	407 760
Отчисления на социальные нужды	132 218	114 891
Амортизация	1 191 006	939 946
Прочие затраты	13 835 702	9 914 812
в том числе:		
покупная стоимость товаров для продажи	18 663	18 253
налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	13 164 199	9 335 357
в том числе:		
вывозные таможенные пошлины	-	-
арендная плата	62 571	56 988
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	246 131	197 408
страхование	7 691	6 097
транспортные расходы, связанные с реализацией	205 482	186 540
командировочные расходы	3 563	3 416
другие расходы	127 402	110 753
Итого по элементам затрат	16 999 729	12 488 463
Изменение остатков (прирост"+"):	-	213 704
готовой продукции и товаров для перепродажи	-	213 704
Изменение остатков (уменьшение"-"):	(170 922)	-
готовой продукции и товаров для перепродажи	(170 922)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	16 828 807	12 702 167

С 01.01.2021, в соответствии с главой 25.4 налогового Кодекса Российской Федерации, Общество осуществляет ведение бухгалтерского и налогового учета налога на

дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (далее - НДД). В себестоимость от продаж в 2022 году включены расходы по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья в размере 1 049 206 тыс. руб.

Общество ведет отдельный учет фактических расходов по каждому облагаемому участку недр на основании первичных учетных документов, данных бухгалтерского учета и налогового учета по налогу на прибыль организаций и налоговых регистров по НДД. Порядок ведения отдельного учета фактических расходов по каждому участку недр осуществляется в соответствии с Методикой по отдельному учету и распределению фактических расходов для целей налогообложения налогом на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, которая является неотъемлемой частью Учетной политики Общества для целей налогообложения.

4.3 Прочие доходы и расходы

Учетная политика

Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах Общества за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одних и тех же или аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5 % от прибыли до налогообложения.

На счетах прочих доходов и расходов организуется аналитический учет, обеспечивающий наличие информации о курсовых разнице, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и в рублях.

Существенная информация

Информация по прочим доходам и расходам (строки 2340, 2350) отчета о финансовых результатах за 2022 год и 2021 год приведена развернуто по видам прочих доходов и соответствующим им видам расходов в Приложении № 3 к настоящим Пояснениям.

4.4 Прочие операции, не включаемые в чистую прибыль (убыток) периода

В отчете о финансовых результатах по статье «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» отражены суммы переоценки чистого обязательства пенсионных программ с установленными выплатами, относящиеся к прочему совокупному доходу.

По статье «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода» отражена сумма отложенного налогового актива, начисленного в связи с переоценкой чистого обязательства пенсионных программ с установленными выплатами, результаты которой признаются в добавочном капитале.

5 Пояснения к отчету об изменениях капитала

При формировании отчетности за 2022 год произведена корректировка счетов капитала в связи с изменением Учетной политики.

Последствия изменения Учетной политики, связанные с применением с 01.01.2022 ФСБУ 6/2020, 26/2020, 25/2018, отражены в отчете об изменениях капитала за 2022 год путем

внесения корректировок в соответствующие показатели за 2021 год, без пересчета сравнительных показателей за год, предшествующий предыдущему отчетному году.

В связи с отражением данных корректировок изменились значения чистых активов по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

тыс. руб.

Наименование показателя	в 2022 г. за 2021 г.	За 2021 г.	Изменение
Чистые активы	17 554 375	14 785 801	2 768 574

В составе добавочного капитала отражены суммы переоценки актуарием чистого обязательства пенсионной программы с установленными выплатами и признанного налогового актива, относящиеся к прочему совокупному доходу.

6 Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

В соответствии с Учетной политикой Общества денежные эквиваленты отсутствуют.

С целью соблюдения единых подходов по отражению показателей бухгалтерской отчетности организаций Группы «ЛУКОЙЛ» в соответствии с Методическими рекомендациями о порядке формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.12.2021 № 245 (с изменениями и дополнениями), в отчете о движении денежных средств показаны свернуто следующие денежные потоки:

- Денежные потоки Компании-комиссионера или агента в связи с осуществлением ею комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

- НДС и иные косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет РФ или возмещения из нее и др. Разница по результатам сворачивания между суммами НДС и иных косвенных налогов в составе поступлений от покупателей (заказчиков) и платежей поставщикам (подрядчикам) и сальдо платежей по расчетам с бюджетом по НДС на конец отчетного года, отражена в отчетности в прочих платежах по текущей деятельности;

- Осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств;

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей за 2022 и 2021 год (с учетом сопоставимости показателей), а также информация о денежных потоках с Основным обществом, об авансах выданных и полученных, приведена в следующей таблице:

Таблица 38. Расшифровка к статьям отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	29 259 344	15 028 809
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	18 937 609	14 720 343
из них: от основного общества	-	-
в том числе: авансы полученные	107	517
из них: от основного общества	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	8 565	6 498
из них: от основного общества	-	-
в том числе: авансы полученные	82	68
из них: от основного общества	-	-
прочие поступления	10 313 170	301 968
Расчеты по НДС (свернутое сальдо)	-	294 781
Расчеты по претензиям с покупателями и поставщиками	2 117	880
Расчеты с бюджетом по прочим налогам и сборам, штрафы, пени по налогам и сборам	486	2 565
Расчеты с физическими лицами по прочим операциям, расчеты с работниками несписочного состава	61	45
Госпошлины, судебные расходы	213	184
Расчеты со сторонними организациями за МПЗ	378	1 616
Расчеты с прочими дебиторами/кредиторами	-	32
Средства полученные от покупателей и заказчиков	-	1 727
Возврат авансов выданных, перечисленных в прошлые годы	-	138
Возврат предоставленных беспроцентных займов (свернутое сальдо)	10 308 834	-
из них: от основного общества	10 308 834	-
Расчеты с кредиторами по прочим операциям	1 081	-
Платежи - всего	(16 653 666)	(11 586 023)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(1 936 437)	(1 744 148)
из них: основному обществу	(87 047)	(82 907)

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
в том числе: авансы выданные	(1 890)	(95 895)
из них: основному обществу	(9 232)	(7 772)
прочие платежи	(13 820 526)	(8 763 797)
из них: основному обществу	-	-
в том числе: авансы полученные	-	-
Расчеты по НДС (свернутое сальдо)	(264 095)	-
Расчеты с бюджетом по налогу на добычу полезных ископаемых	(12 243 110)	(7 926 648)
Расчеты с бюджетом по налогу на дополнительный доход	(1 186 034)	(780 800)
Расчеты с бюджетом по прочим налогам и сборам, штрафам, пеням по налогам и сборам	(85 002)	(39 212)
Расчеты с подотчетными лицами (возврат/выдача)	(3 934)	(3 661)
Расчеты за негативное воздействие на окружающую среду	-	(898)
Страхование (ДМС, ДНС, имущество) по договорам	(13 358)	(11 398)
Расчеты с физическими лицами по прочим операциям, расчеты с работниками несписочного состава	(15)	(609)
Госпошлины, судебные расходы	(532)	(487)
Расчеты с прочими дебиторами/кредиторами	(4 506)	(84)
Расчеты по агентским договорам (свернутое сальдо)	(19 940)	-
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	5 929 534	15 264 951
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	20 449	85 988
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	5 680 865	14 803 458
в том числе:		
от возврата предоставленных займов - всего:	5 680 865	14 803 458
из них: от основного общества	5 680 865	14 803 458
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	228 220	374 815
в том числе: от основного общества	228 220	374 815
Прочие поступления	-	690
Платежи - всего	(8 143 131)	(18 707 737)

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(1 414 899)	(1 429 335)
из них: основному обществу	-	-
в том числе: авансы выданные	(5 166)	(5 162)
из них: основному обществу	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(6 728 232)	(17 278 402)
в том числе:		
предоставление займов - всего:	(6 728 232)	(17 278 402)
из них: основному обществу	(6 728 232)	(17 278 402)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	12 653 756	-
в том числе:		
получение кредитов и займов	12 653 756	-
из них: от основного общества	12 653 756	-
Платежи - всего:	(23 045 837)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(5 710 769)	-
в том числе:		
возврат кредитов и займов - всего:	(5 710 769)	-
из них: основному обществу	(5 710 769)	-
в связи с получением имущества в аренду	(1 601)	-
из них: основному обществу	-	-

7 Специальные пояснения

7.1 Информация о связанных сторонах

Основываясь на требовании приоритета содержания перед формой, Обществом определен следующий перечень групп связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности: основное общество, общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием (организации Группы «ЛУКОЙЛ»), другие связанные стороны (негосударственный пенсионный фонд), основной управленческий персонал.

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на рыночных условиях. Все расчеты со связанными сторонами имеют краткосрочный характер и осуществляются в денежной форме.

В связи с тем, что ПАО «ЛУКОЙЛ», как основное общество Группы «ЛУКОЙЛ», с учетом права, установленного Постановлением Правительства РФ от 12.03.2022 № 351, не раскрывает информацию о составе исполнительных и контрольных органов, о рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена Компания, о связанных сторонах, с которыми осуществлялись хозяйственные операции в отчетном году, о полном списке аффилированных лиц, и в целях применения единого подхода к раскрытиям в Группе ЛУКОЙЛ», вышеуказанная информация в соответствии с правом, предоставленным п.16 ПБУ 11/2008, не раскрывается.

Операции и расчеты со связанными сторонами за 2022 и 2021 год с учетом НДС приведены в таблице:

Таблица 39. Операции и расчеты со связанными сторонами

тыс. руб.

Вид операции	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
2022 год			
Реализация продукции, товаров, услуг	21 612 508	152 530	-
Приобретение товаров и услуг	503	773 831	4 847
Приобретение основных средств, других активов	-	11 199	-
Расходы от аренды имущества	-	7 710	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	5 916	-
Авансы выданные, кроме авансов по капитальным вложениям	104 455	284 271	-
Предоставление займов, кредитов, в том числе с начислением процентов	15 632 151	-	-
Получение займов, кредитов, в том числе с начислением процентов	12 653 756	-	-
Дивиденды, начисленные к уплате	16 510 509	822 958	-
2021 год			
Реализация продукции, товаров, услуг	18 003 918	165 154	-
Приобретение товаров и услуг	209	694 625	4 778
Приобретение основных средств, других активов	-	29 921	-
Расходы от аренды имущества	-	8 840	-

Вид операции	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	5 912	-
Авансы выданные, кроме авансов по капитальным вложениям	98 771	259 500	-
Предоставление займов, кредитов с начислением процентов	17 676 501	-	-

Задолженность является текущей и погашается в сроки, предусмотренные договорами между сторонами. Резервы по сомнительным долгам в 2022 и 2021 годах не создавались, списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, других долгов, не реальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, не производилось.

Стоимостные показатели по не завершенным операциям на начало и конец отчетного периода приведены в таблице:

Таблица 40. Стоимостные показатели по не завершенным операциям

тыс. руб.

Показатели	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
На 31.12.2022			
Дебиторская задолженность	969 290	14 921	-
Кредиторская задолженность	22	68 851	455
Займы выданные	6 942 987	-	-
На 31.12.2021			
Дебиторская задолженность	1 811 870	15 666	-
Кредиторская задолженность	22	51 381	429
Займы выданные	9 309 944	-	-

Операции и расчеты со связанными сторонами по арендным обязательствам по ФСБУ 25/2018 без учета сумм налога на добавленную стоимость приведены в таблице:

Таблица 41. Операции и расчеты по арендным обязательствам

тыс. руб.

Показатели	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
2022 год	
Обязательство по аренде с начисленными процентами	2 039

Задолженность по обязательствам по аренде по ФСБУ 25/2018 без учета сумм налога на добавленную стоимость приведена в таблице:

Таблица 42. Стоимостные показатели по не завершенным операциям по арендным обязательствам

тыс. руб.

Показатели	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
На 31.12.2022	
Задолженность по обязательствам по аренде	1 749
<i>в том числе:</i>	
Задолженность по текущим расчетам по аренде	170
На 31.12.2021	
Задолженность по обязательствам по аренде	1 386
<i>в том числе:</i>	
Задолженность по текущим расчетам по аренде	79

Основной управленческий персонал представлен в 2022 г. в следующем составе:

- директор;
- главный инженер;
- главный геолог.

Основной управленческий персонал представлен в 2021 г. в следующем составе:

- директор;
- главный инженер;
- главный геолог.

Информация о выплатах основному управленческому персоналу раскрыта в Приложении № 4 к настоящим Пояснениям.

Иные вознаграждения и выплаты в пользу основного управленческого персонала, кроме указанных в данном приложении, отсутствуют.

7.4. Информация об объектах учета аренды

Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета аренды Общество руководствуется требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ

25/2018), Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету аренды, утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 21.07.2021 № 160, с изменениями и дополнениями и другими локальными нормативными актами ПАО «ЛУКОЙЛ».

В целях рационального ведения бухгалтерского учета аренды по ФСБУ 25/2018 установлены следующие уровни существенности:

- по сумме договора - от 500 000 рублей без НДС за весь срок действия договора;
- по сроку действия договора:

для договоров, определенных как аренда по юридической форме – 3 месяца и более;

для договоров, имеющих иную юридическую форму – 11 месяцев и более.

Применение уровней существенности не допускается в случае если договором аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору или имеется возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа.

Право, предоставленное для арендатора пунктом 11 ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев, и рыночная стоимость предмета аренды, по которым без учета износа не превышает 300 000 руб., при ведении бухгалтерского учета аренды не используется.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация об объектах учета аренды у арендатора и арендодателя подлежит раскрытию с учетом существенности договоров аренды.

У арендатора существенным признается договор аренды, балансовая стоимость ППА по которому составляет более 5% от показателя статьи «Основные средства» бухгалтерского баланса.

У арендодателя существенным признается договор неоперационной (финансовой) аренды, выручка по которому превышает 5% от показателя «Выручка» отчета о финансовых результатах.

Существенная информация

Договоры аренды, которые могут быть признаны существенными в соответствии положениями Учетной политики, в Обществе в 2022 году отсутствуют.

7.2 Информация о существенных ошибках

Учетная политика

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (далее - ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с изменениями и дополнениями.

Существенные ошибки предшествующего отчетного года исправляются в следующем порядке:

- выявленные после даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, но до даты ее утверждения собственниками – записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года. Если указанная отчетность была представлена каким-либо пользователям, то

исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит повторному представлению пользователям;

- выявленные после даты утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год собственниками – записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде, в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в случае, если ошибка оказывает влияние на финансовые результаты. Кроме того, осуществляется ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за текущий отчетный год, начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка (за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо, когда невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов).

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), предшествующий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах в случае, если ошибка или совокупность ошибок оказывает влияние на финансовые результаты.

Существенная информация

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны существенными ошибками в соответствии с ПБУ 22/2010, в Обществе в 2022 году не выявлены.

8 Дополнительные пояснения

8.1 Информация об экологической деятельности (без проведения аудита)

Текущие расходы, связанные с экологической деятельностью за 2022 год составили 15 010 тыс. руб. (за 2021 год: 63 264 тыс. руб.), в том числе:

- на охрану окружающей среды (водных ресурсов) от отходов производства и потребления в размере 2 672 тыс. руб. (2021 год: 3 198 тыс. руб.);
- на охрану окружающей среды от сточных вод в размере 1 222 тыс. руб. (2021 год: 1 192 тыс. руб.);
- на рекультивацию земель в размере 1 247 тыс. руб. (2021 год: 47 680 тыс. руб.);
- на прочие текущие мероприятия по снижению вредного воздействия на окружающую среду и предотвращению изменения климата в размере 8 013 тыс. руб. (2021 год: 9 338 тыс. руб.);
- расходы на обязательное страхование гражданской ответственности организации, эксплуатирующей опасный производственный объект в размере 1 856 тыс. руб. (2021 год: 1 856 тыс. руб.).

Плата за негативное воздействие на окружающую среду составила 2 740 тыс. руб. (2021 год: 3 867 тыс. руб.) и не входит в текущие расходы.

Затраты, связанные с рекультивацией земли и другие мероприятия по защите и реабилитации земель, которые Общество выполняет при строительстве соответствующего объекта, включаются в стоимость этого объекта.

Финансирование экологической деятельности в 2022 году и 2021 году осуществлялось без привлечения средств заимствования и государственной помощи.

Капитальные вложения в объекты, связанные с экологической деятельностью, Обществом не производились.

8.2 Информация о защитных мерах в связи с пандемией

Распространение вируса COVID-19 в основном не оказало влияния на финансовые показатели деятельности Общества в 2022 году. Руководство Общества принимает меры по смягчению воздействия негативных факторов на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

С учетом этого в качестве расходов на обеспечение защитных мер в связи с распространением новой коронавирусной инфекции Обществом признаны, в частности, следующие расходы:

1) по обычным видам деятельности:

- 1 694 тыс. руб. на оплату услуг по проведению тестирования работников на наличие коронавирусной инфекции и иммунитет к ней;

2) прочие расходы:

- 423 тыс. руб. на медицинские защитные маски, дозаторы, дезинфицирующие средства.

Финансирование мероприятий, направленных на смягчение воздействия коронавирусной инфекции, осуществлялось без привлечения заимствования и средств государственной помощи

Руководство считает, что несмотря на негативное влияние последствий пандемии коронавирусной инфекции, Общество находится в стабильном финансовом состоянии по состоянию на конец 2022 года. Это создает дополнительную основу для осуществления непрерывной деятельности и выполнения всех обязательств Общества, а также достаточного финансирования инвестиционной программы в любой макроэкономической ситуации. Руководство будет продолжать внимательно следить за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия.

8.3 Прочая информация

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, и не раскрывает информацию по сегментам.

В 2021-2022 гг. у Общества отсутствовали такие факты хозяйственной жизни, как реорганизация, прекращение осуществляемых основных видов деятельности и государственная помощь. Общество не является участником договоров о совместной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной жизни в 2021-2022 гг. отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2022 Общество не выступает в судах различных инстанций в качестве ответчика. Обеспечения, выданные в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций, на отчетную дату отсутствуют.

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям.

С февраля 2022 года вышеуказанные страны ввели дополнительные санкции.

В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Изменения в балансе за предыдущий год и год, предшествующий предыдущему отчетному году

Наименование показателя	Код	отчетность 2022 года, тыс.руб.				отчетность 2021 года, тыс.руб.				
		На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2021 г.	Изменение Баланса	Примечание	На 31 декабря 2020 г.	Изменение Баланса	Примечание
1	2	3	4	5	6	7 (4 - 6)	8	9	10 (5 - 9)	11
АКТИВ										
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ										
Нематериальные активы	1110	2 566	-	30	-	-		30	-	
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-	-	-		-	-	
Нематериальные поисковые активы	1130	279 931	203 547	234 759	203 547	-		234 759	-	
Материальные поисковые активы	1140	9 294	8	247 334	8	-		247 334	-	
Основные средства	1150	9 192 851	9 577 870	5 455 438	5 964 703	3 613 167	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020	5 455 438	-	
в том числе: капитальные вложения	1151	620 758	838 081	509 004	832 765	5 316	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020	509 004	-	
право пользования активом	1152	14 392	14 271	-	-	14 271	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018	-	-	
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-	-	-		-	-	
Финансовые вложения	1170	-	-	-	-	-		-	-	
Отложенные налоговые активы	1180	122 289	103 091	117 105	99 789	3 302		117 105	-	
Прочие внеоборотные активы	1190	320 860	342 122	789 013	477 682	(135 560)		789 013	-	
ИТОГО по разделу I	1100	9 927 791	10 226 638	6 843 679	6 745 729	3 480 909		6 843 679	-	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ										
Запасы	1210	283 667	452 763	246 415	455 715	(2 952)	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020	246 415	-	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	212	-	-		212	-	
Дебиторская задолженность	1230	1 144 284	2 066 232	1 345 497	2 066 232	-		1 345 497	-	
в том числе: платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	-	-	940	-	-		940	-	
платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1232	1 144 284	2 066 232	1 344 557	2 066 232	-		1 344 557	-	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	9 261 467	6 786 523	9 261 467	-		6 786 523	-	
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	-	-	-	-	-		-	-	
Прочие оборотные активы	1260	1 630	2 302	4 757	2 302	-		4 757	-	
в том числе: акциз по подакцизным запасам	1261	-	-	-	-	-		-	-	
ИТОГО по разделу II	1200	1 429 581	11 782 764	8 383 404	11 785 716	(2 952)		8 383 404	-	
БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	1600	11 357 372	22 009 402	15 227 083	18 531 445	3 477 957		15 227 083	-	

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2021 г.	Изменение Баланса	Примечание	На 31 декабря 2020 г.	Изменение Баланса	Примечание
1	2	3	4	5	6	7 (4 - 6)	8	9	10 (5 - 9)	11
ПАССИВ										
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ										
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10	10	-		10	-	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-	-	-		-	-	
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-	-	-		-	-	
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	303	4 652	(4 869)	4 652	-		(4 869)	-	
Резервный капитал	1360	-	-	-	-	-		-	-	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	815 698	17 549 713	12 299 341	14 781 139	2 768 574	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020	12 299 341	-	
ИТОГО по разделу III	1300	816 011	17 554 375	12 294 482	14 785 801	2 768 574		12 294 482	-	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Заемные средства	1410	-	-	-	-	-		-	-	
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 102 362	1 189 559	437 741	494 447	695 112	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020	437 741	-	
Оценочные обязательства	1430	386 500	519 893	904 079	519 893	-		904 079	-	
Прочие обязательства	1450	13 199	13 485	-	-	13 485	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018	-	-	
ИТОГО по разделу IV	1400	1 502 061	1 722 937	1 341 820	1 014 340	708 597		1 341 820	-	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Заемные средства	1510	6 942 987	-	-	-	-		-	-	
Кредиторская задолженность	1520	2 055 100	2 703 645	1 519 965	2 702 859	786	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018	1 519 965	-	
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-	-	-		-	-	
Оценочные обязательства	1540	41 213	28 445	70 816	28 445	-		70 816	-	
Прочие обязательства	1550	-	-	-	-	-		-	-	
ИТОГО по разделу V	1500	9 039 300	2 732 090	1 590 781	2 731 304	786		1 590 781	-	
БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)	1700	11 357 372	22 009 402	15 227 083	18 531 445	3 477 957		15 227 083	-	

Изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий и отчетный год

Наименование показателя	отчетность 2022 года, тыс. руб.			отчетность 2021 года, тыс. руб.			
	Код	За январь-декабрь 2022 г.	За январь-декабрь 2021 г.	Код	За январь-декабрь 2021 г.	Изменение ОФР	Примечание
1	2	3	4	5	6	7 (4-6)	8
Выручка	2110	18 283 585	15 281 663	2110	15 281 663	-	
Себестоимость продаж	2120	(16 295 444)	(11 876 239)	2120	(11 876 239)	-	
Валовая прибыль (убыток)	2100	1 988 141	3 405 424	2100	3 405 424	-	
Коммерческие расходы	2210	(402 381)	(348 171)	2210	(348 171)	-	
в том числе:							
вывозные таможенные пошлины	2211	-	-		-	-	
Управленческие расходы	2220	(301 904)	(264 053)	2220	(264 053)	-	
Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 283 856	2 793 200	2200	2 793 200	-	
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	2310	-	-	
Проценты к получению	2320	179 743	398 099	2320	398 099	-	
Проценты к уплате	2330	(1 524)	-	2330	-	-	
Прочие доходы	2340	236 684	180 423	2340	109 763	70 660	Для приведения в соответствие к показателям текущего года показаны : - свернуто прочее выбытие основных средств 5 383; - развернуто обязательство по ликвидации активов (АРО) 65 277
Прочие расходы	2350	(964 774)	(300 823)	2350	(230 163)	(70 660)	
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	733 985	3 070 899	2300	3 070 899	-	
Налог на прибыль	2410	(159 179)	(629 910)	2410	(629 910)	-	
в том числе:							
текущий налог на прибыль	2411	(264 641)	(557 719)	2411	(557 719)	-	
отложенный налог на прибыль	2412	105 462	(72 191)	2412	(72 191)	-	
Прочее	2460	24 646	40 809	2460	40 809	-	
в том числе:							
перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков	2461	25 189	41 955	2461	41 955	-	
Чистая прибыль (убыток)	2400	599 452	2 481 798	2400	2 481 798	-	
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-	2510	-	-	
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	(5 282)	11 352	2520	11 352	-	
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	933	(1 831)	2530	(1 831)	-	
Совокупный финансовый результат периода	2500	595 103	2 491 319	2500	2 491 319	-	
СПРАВОЧНО							
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-	2900	-	-	
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-	2910	-	-	

Расшифровка
строк 2340, 2350 отчета о финансовых результатах

Наименование	Код строки	Отчетный период, тыс.руб.				За аналогичный период прошлого года, тыс.руб.			
		Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР	Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Выбытие основных средств	001	615	(32 862)	-	(32 247)	-	(24 170)	-	(24 170)
Выбытие прочих внеоборотных активов	002	-	(380 913)	-	(380 913)	-	(27 581)	-	(27 581)
Обесценение основных средств	003	-	(377 665)	-	(377 665)	-	-	-	-
Выбытие запасов	004	446	(717)	-	(271)	1 851	(1 238)	613	-
Выбытие долгосрочных активов к продаже (ДАП)	005	19 834	(8 744)	11 090	-	21 352	(5 196)	16 156	-
Резерв по сомнительным долгам	006	13 165	(49 434)	-	(36 269)	7 707	(45 787)	-	(38 080)
Резерв под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже (ДАП)	007	3	(3)	-	-	137	(137)	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	008	73	(4)	69	-	373	(11)	362	-
Прибыль и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	009	4 421	(5 368)	-	(947)	26 339	(6 434)	19 905	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, в т.ч. штрафы административные	010	4 308	-	4 308	-	1 394	-	1 394	-
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	011	160	-	160	-	-	-	-	-
Оценочное обязательство по ликвидации активов (АРО)	012	115 281	(57 630)	115 281	(57 630)	136 891	(65 277)	136 891	(65 277)
Пенсионные программы с установленными выплатами	013	-	(5 781)	-	(5 781)	107	(4 262)	-	(4 155)
Целевой взнос в негосударственный пенсионный фонд (НПФ)	014	-	(4)	-	(4)	-	-	-	-
Налоги, страховые взносы, сборы	015	-	(289)	-	(289)	-	-	-	-
<i>регулярный платеж за пользование недрами</i>	<i>015.1</i>	-	(289)	-	-	-	-	-	-
Штрафы, пени по налогам, страховым взносам, сборам	016	1	(659)	-	(658)	24	(52)	-	(28)
Госпошлины, судебные и арбитражные расходы	017	-	(613)	-	(613)	-	(403)	-	(403)
Выплаты социального характера (Материальная помощь, премии, пособия, путевки, обучение, медицинские и др. услуги работникам и не работникам)	018	-	(16 353)	-	(16 353)	-	(17 111)	-	(17 111)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	019	-	(60)	-	(60)	-	(66)	-	(66)
Расходы на содержание законсервированных и неэксплуатируемых объектов основных средств	020	-	(5 595)	-	(5 595)	-	(30 071)	-	(30 071)

Наименование	Код строки	Отчетный период, тыс.руб.				За аналогичный период прошлого года, тыс.руб.			
		Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР	Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Использование сумм целевого финансирования	021	432	-	432	-	373	-	373	-
Расходы на содержание профсоюзной организации	022	-	(1 157)	-	(1 157)	-	(1 157)	-	(1 157)
Культурно-массовые и спортивные мероприятия	023	-	(7 243)	-	(7 243)	-	(7 060)	-	(7 060)
Расходы на освоение природных ресурсов на вне лицензионных участках	024	-	-	-	-	-	(327)	-	(327)
Прочие доходы	025	9 128	-	9 128	-	4 729	-	4 729	-
Прочие расходы	026	-	(30 873)	-	(30 873)	-	(18 764)	-	(18 764)
Содержание неэксплуатируемых основных средств производственного назначения	027	-	-	-	-	-	(44 936)	-	(44 936)
Работы по ликвидации аварийных разливов нефти и НСЖ	028	-	(10 206)	-	(10 206)	-	(19 918)	-	(19 918)
Прочие выплаты оплачиваемые за нерабочие дни	029	-	-	-	-	-	(1 719)	-	(1 719)
Прочие доходы (амортизация ОС), связанные с переходом на ФСБУ 6/2020	030	96 216	-	96 216	-	-	-	-	-
ИТОГО:		264 083	(992 173)	236 684	(964 774)	201 277	(321 677)	180 423	(300 823)

Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу
тыс. руб.

Виды выплат основному управленческому персоналу	За 2022 год	За 2021 год
1. Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
Оплата труда за отчетный период	18 288	14 967
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	3 829	3 326
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	2 024	2 456
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	173	210

1. Информация об электронном внутреннем документе

Идентификатор документа	263021
Наименование документа	Пояснительная записка УралОйл от 31.12.2022
Статус документооборота	Документооборот завершен
Организация-владелец документа	"УралОйл"

2. Информация о подписании электронной подписью

№ п/п	Подписант (должность,ФИО)	Подписан (дата/время)	Имя файла	Сертификат (серийный номер, владелец) / Информация о ПЭП (логин, владелец, организация Подписанта)	Отметка о подписании
1	Начальник управления, Шутова Елена Анатольевна	30.03.2023 11:05:22 Мск	ПЗ_УралОйл_31.12.2022_по результатам аудита.pdf	035A7F5E004AAF06804850FFF5ED864704, Шутова Елена Анатольевна	Документ подписан электронной подписью
2	Директор, Митюшников Владимир Александрович	30.03.2023 11:49:46 Мск	ПЗ_УралОйл_31.12.2022_по результатам аудита.pdf	03FC1492007CAE9F9C43F2FB053FE6EE49, Митюшников Владимир Александрович	Документ подписан электронной подписью