

Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах  
ООО «РИТЭК»  
за 2022 год

# 1. Общая информация

## 1.1. Сведения об организации (Обществе)

Общество с ограниченной ответственностью «Российская инновационная топливно-энергетическая компания» (ООО «РИТЭК»), далее Общество, создано 01 ноября 2018 года в результате реорганизации АО «РИТЭК» в форме преобразования в соответствии с решением внеочередного Общего собрания акционеров АО «РИТЭК» (протокол от 18 июля 2018 года №70). Общество является правопреемником всех прав и обязанностей АО «РИТЭК» в отношении его кредиторов и должников, включая обязательства, оспариваемые сторонами. Зарегистрировано и внесено Инспекцией Федеральной налоговой службы по Красноглинскому району г. Самара в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1186313094681 01.11.2018.

Общество является коммерческой организацией и учреждено на неограниченный срок деятельности.

Органами управления Общества являются: Общее собрание участников, Правление, Генеральный директор. Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

По состоянию на 31.12.2022 участниками Общества являются:

- ПАО «ЛУКОЙЛ» - доля в уставном капитале Общества 99,9984113%;
- ООО «К.Н. Холдинг» - доля в уставном капитале Общества 0,0015887%.

Юридический адрес Общества:

Российская Федерация, 443041, г. Самара, ул. Ленинская, д. 120А.

## 1.2. Краткая характеристика деятельности Общества за 2022 год

Основными видами деятельности Общества являются:

- добыча сырой нефти и нефтяного (попутного) газа, разведка нефтяных и нефтегазоконденсатных месторождений, подготовка, транспортировка и переработка нефти и газа, производство маркшейдерских и топографо-геодезических, картографических и проектно-изыскательских работ;
- осуществление инновационной деятельности, внедрение новых технологий, повышение нефтеотдачи пластов на лицензионных участках и месторождениях;
- осуществление инвестиционной и финансовой деятельности, строительства и реконструкции объектов топливно-энергетического комплекса и его производственной, социальной и коммерческой структуры и др.

Объем добытой нефти за 2022 год составил 5 595 065 тонн, объем добычи нефтяного газа 406 108 тыс. м<sup>3</sup>, объем добычи природного газа 130 761 тыс. м<sup>3</sup>. Объем добытой нефти за 2021 год составил 5 513 179 тонн, объем добычи нефтяного газа – 420 864 тыс. м<sup>3</sup>, объем добычи природного газа – 130 244 тыс. м<sup>3</sup>.

Среднесписочная численность работников Общества составила в 2022 году 2 711 человек, за 2021 год – 3 132 человека.

## 1.3. Курсы иностранных валют на отчетную дату

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2022 составили:

- 70,3375 рублей за доллар США;
- 75,6553 рублей за евро.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2021 составляли:

- 74,2926 рублей за доллар США;
- 84,0695 рублей за евро.

## **2. Учетная политика и принципы формирования отчетности**

### **2.1. Учетная политика**

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена Приказом Общества от 15.12.2021 № 674 с изменениями и дополнениями.

Организация бухгалтерского учета в Обществе в 2022 году осуществлялась на основе Федерального закона от 06.12.2013 № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации», Положений по бухгалтерскому учету №№ 1-24, введенных в действие приказами Минфина РФ, других нормативных актов, регламентирующих порядок ведения учета и отчетности в Российской Федерации.

#### **2.1.1. Организационные аспекты учетной политики**

Учет в Обществе ведется с применением Рабочего плана счетов, который утверждается в составе приказа об Учетной политике. Финансово-хозяйственная деятельность отражается в соответствующих регистрах, бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется по установленным формам. Бухгалтерский учет в Обществе организован в разрезе синтетических и аналитических счетов.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется специализированной организацией Обществом с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Многофункциональный Центр Поддержки Бизнеса» (далее – ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ») по договору оказания услуг по ведению бухгалтерского учета №15700720/20R0350 от 24.01.2020.

Требования ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни, представлению необходимых документов и сведений, а также по соблюдению Учетной политики Общества являются обязательными для всех работников Общества.

#### **2.1.2. Существенные изменения и дополнения, внесенные в учетную политику для целей бухгалтерского учета Общества в 2022 году по сравнению с 2021 годом**

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала его применения, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода. Разница корректировки относится на нераспределенную прибыль (убыток). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации, которая рассчитывается 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.

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 получению 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.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности по статье «Основные средства» подлежит отражению:

- балансовая стоимость объектов недвижимости в форме собственного строительства;
- балансовая стоимость объектов основных средств, учитываемых на сч.03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Существенные затраты на ремонт объектов основных средств, ранее учитываемые на счете 97 «Расходы будущих периодов», в том числе, по которым формирование указанных затрат продолжается, подлежат признанию в составе капитальных вложений обособленно и(или) основных средств в качестве самостоятельных инвентарных объектов по балансовой стоимости, сформированной на 31.12.2021.

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, ранее учитываемые на счете 97 «Расходы будущих периодов», подлежат включению (развернуто в части первоначальной стоимости и амортизации) в стоимость соответствующих внеоборотных активов (основных средств, капитальных вложений, материальных поисковых активов) обособленно.

В связи с переходом на ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022 в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, являющегося арендатором, вместо ретроспективного пересчета сравнительных показателей за предыдущие периоды производится единовременное признание обязательства по аренде и права пользования активом. При этом обязательство по аренде признается 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.

Применение ретроспективного подхода, предусмотренного ФСБУ 25/2018 для арендодателя, практически неосуществимо в силу отсутствия достаточных данных за период с начала аренды и необходимой функциональности в информационных системах, используемых для ведения бухгалтерского учета. Переход на ФСБУ 25/2018 в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, являющегося арендодателем, осуществляется с применением упрощенного подхода, а именно: производится единовременное признание чистой стоимости инвестиции в аренду на основании заполненных Обществом Реестров договоров для целей первого применения ФСБУ 25/2018 по состоянию на 31.12.2021 с одновременным списанием балансовой стоимости актива, переданного в аренду, и отнесением разницы на нераспределенную прибыль (убыток).

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.  
Детальные аспекты раскрываются в п.6.3.

### **2.1.3. Критерий существенности**

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» (ПБУ 22/2010)», утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 №63н, с изменениями (далее – ПБУ 22/2010).

Существенной для бухгалтерской (финансовой) отчетности признается сумма, 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.

Расчет уровня существенности производится на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка. Решение об уровне существенности принимается по окончании текущего отчетного года на основании информации о выявленных ошибках или их совокупности, представленной в бухгалтерской справке.

При этом независимо от указанного уровня существенности, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается информация, обязательность раскрытия которой предусмотрена нормативными актами по бухгалтерскому учету, а также показатели, не раскрытие которых может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

### **2.1.4. Технические аспекты учетной политики**

Каждый факт хозяйственной жизни Общества подлежит оформлению первичным учетным документом. Формы первичных учетных документов, формы документов для внутренней отчетности, регистры бухгалтерского учета, а также Регламент исполнения Графика документооборота, оформления первичных документов и бухгалтерских регистров разработаны Обществом в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного приказом Минфина России от 16.04.2021 № 62н, с учетом приказа ПАО «ЛУКОЙЛ» от 28.12.2018 № 248 «Об утверждении документооборота для целей бухгалтерского и налогового учета ПАО «ЛУКОЙЛ», и утверждены приказом Общества от 22.08.2022 № 513 «Об утверждении Регламента исполнения Графика документооборота, оформления первичных документов и бухгалтерских регистров» с изменениями и дополнениями, в составе документооборота.

Учет в Обществе ведется с использованием вычислительной техники. Для учета и обработки информации о фактах хозяйственной жизни применяется программный продукт «ИСУ НГДО» на базе SAP R/3 (сетевой вариант).

Расчет выплат физическим лицам, отчислений во внебюджетные фонды и налога на доходы физических лиц осуществляется с применением автоматизированной учетной системы ИСУ Персонал на базе SAP HR.

## **2.2. Формы отчетности**

Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основании действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов, нормативных правовых актов, Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.12.2021 №245 (с изменениями и дополнениями).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрыты данные по группам статей, включенным в бухгалтерский баланс, и статьям, включенным в отчет о финансовых результатах, в соответствии с требованием ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год разработаны Обществом на основе образцов форм, приведенных в приложении к приказу Министерства Финансов РФ от 02.02.2011 №11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), приказа Минфина России от 19.04.2019 № 61-н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н.

Общество утверждает формы бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе форм, рекомендованных ПАО «ЛУКОЙЛ». Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности разрабатываются ПАО «ЛУКОЙЛ» на основании приказа Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», с изменениями и дополнениями. 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.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей.

В качестве Главного бухгалтера Общества настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается уполномоченным, в порядке передоверия, заместителем генерального директора по отчетности ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» Гребневым Андреем Алексеевичем.

Заместитель генерального директора по отчетности подписывает бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основании договора оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, а также подготовке бухгалтерской и иной отчетности с ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» №15700720/20R0350 от 24.01.2020 и доверенности от 23 ноября 2020 года № 399/В.

В качестве руководителя настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается Генеральным директором Общества Нурғалиевым Ренатом Галеевичем.

### **2.3. События после отчетной даты**

К событиям после отчетной даты относятся события, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

Событие после отчетной даты 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.

В период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения не выявлено событий, которые могли оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества.

По ООО «РИТЭК» фактов хозяйственной деятельности, требующих раскрытия в качестве событий после отчетной даты (31.12.2022), не было.

### **3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса.**

#### **3.1. Нематериальные активы**

Ведение бухгалтерского учета нематериальных активов (НМА) осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету в соответствии с ПБУ 14/2007.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.

Срок полезного использования определяется по каждому виду нематериальных активов при принятии их к учету постоянно действующей комиссией, утвержденной приказом Общества, в зависимости от срока действия патента, свидетельства и прочих ограничений в соответствии с законодательством РФ либо в зависимости от ожидаемого полезного срока использования НМА, в течение которого Общество может получать экономические выгоды.

По результатам годовой инвентаризации НМА сроки полезного использования не пересматривались.

Переоценка нематериальных активов не производится.

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

Основную часть нематериальных активов составляют патенты на право владения технологиями и изобретениями. Состав нематериальных активов и их движение раскрыты в следующих таблицах.

**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 обесценение	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
<b>Нематериальные активы - всего</b>	<b>за 2022 г.</b>	<b>243 262</b>	<b>(177 113)</b>	<b>66 149</b>	<b>3 769 113</b>	-	-	<b>(201 434)</b>	-	-	-	<b>4 012 375</b>	<b>(378 547)</b>	<b>3 633 828</b>
	за 2021г.	400 065	(172 659)	227 406	345	(157 148)	26 307	(30 761)	-	-	-	243 262	(177 113)	66 149
в том числе: Исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	<b>за 2022г.</b>	<b>215 997</b>	<b>(159 194)</b>	<b>56 803</b>	<b>3 767 884</b>	-	-	<b>(197 773)</b>	-	-	-	<b>3 983 881</b>	<b>(356 967)</b>	<b>3 626 914</b>
	за 2021 г.	372 905	(157 410)	215 495	240	(157 148)	26 307	(28 091)	-	-	-	215 997	(159 194)	56 803
Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	<b>за 2022 г.</b>	<b>27 109</b>	<b>(17 792)</b>	<b>9 317</b>	-	-	-	<b>(2 421)</b>	-	-	-	<b>27 109</b>	<b>(20 213)</b>	<b>6 896</b>
	за 2021 г.	27 004	(15 134)	11 870	105	-	-	(2 658)	-	-	-	27 109	(17 792)	9 317
Исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара	<b>за 2022 г.</b>	<b>156</b>	<b>(127)</b>	<b>29</b>	-	-	-	<b>(11)</b>	-	-	-	<b>156</b>	<b>(138)</b>	<b>18</b>
	за 2021 г.	156	(115)	41	-	-	-	(12)	-	-	-	156	(127)	29
Прочие исключительные права	<b>за 2022 г.</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Деловая репутация	<b>за 2022 г.</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	<b>за 2022 г.</b>	-	-	-	<b>1 229</b>	-	-	<b>(1 229)</b>	-	-	-	<b>1 229</b>	<b>(1 229)</b>	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**Таблица 2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
<b>Всего</b>	<b>4 011 146</b>	<b>243 262</b>	<b>400 065</b>
в том числе: исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезная модель	3 983 881	215 997	372 905
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	27 109	27 109	27 004
прочие	156	156	156

**Таблица 3. 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
<b>Всего</b>	<b>60 440</b>	<b>29 331</b>	<b>24 090</b>
<b>в том числе:</b> Исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	43 534	16 141	13 090
Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	15 626	13 139	10 949
Исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара	51	51	51
Прочие исключительные права	1 229	-	-
<b>Справочно:</b>	<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>На 31 декабря 2020 г.</b>
Нематериальные активы, полученные в пользование	226 577	111 411	169 995

### 3.2. Результаты исследований и разработок.

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские, технологические работы ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002. № 115н.

На 31.12.2022 на балансе Общества числятся незаконченные и неоформленные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы на общую сумму 176 898 тыс. руб., (на конец прошлого года сумма составляла 150 440 тыс. руб.).

Состав НИОКР и их движение раскрывается в следующих таблицах.

**Таблица 4. Незаконченные и неоформленные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы и 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 или НИОКР	
1	2	3	4	5	6	7
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	за 2022 г.	150 440	78 597	(33 472)	(18 667)	176 898
	за 2021 г.	129 459	25 848	(4 867)	-	150 440
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	за 2022 г.	4 094 774	256 245	-	(3 749 218)	601 801
	за 2021 г.	3 751 021	346 948	(2 850)	(345)	4 094 774

### 3.3. Нематериальные и материальные поисковые активы

При ведении бухгалтерского учета затрат, связанных с поиском, оценкой, разведкой и разработкой нефтегазовых месторождений, Общество руководствуется положением ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2011 № 125н, с изменениями и дополнениями и Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат, связанных с поиском, оценкой, разведкой и разработкой нефтегазовых месторождений, утвержденными Приказом Общества от 27 сентября 2018 года № 507, с изменениями и дополнениями.

Поисковые затраты осуществляются на трех этапах геологоразведочных работ, определяемых в соответствии с Приказом Министерства природных ресурсов России от 07.02.2001 № 126 «Об утверждении Временных положения и классификаций»: на региональном этапе при осуществлении геологоразведочных работ после получения лицензии, на поисково-оценочном и разведочном этапах.

Работы по геологоразведке проводятся также на этапе эксплуатации месторождения (участка). Этапом эксплуатации месторождения (участка) признается этап осуществления недропользования с момента документального подтверждения коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на этом месторождении (участке).

Поисковые затраты, относящиеся к нескольким поисковым активам, включаются в затраты на их приобретение (создание) прямым методом (в соответствии с актом приемки выполненных работ и т.д.), а если это невозможно, путем распределения затрат пропорционально фактической стоимости поисковых активов, а если это невозможно, на разумной пропорциональной основе в соответствии с Методическими рекомендациями.

При признании в бухгалтерском учете поисковые активы оцениваются по сумме фактических затрат на приобретение (создание) поисковых активов согласно перечню фактических затрат, приведенному в ПБУ 24/2011 для оценки поисковых активов при их признании.

В поисковые затраты, признаваемые в составе материальных поисковых активов, включаются следующие фактические затраты:

- затраты на бурение поисково-оценочных, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин;

- затраты на детализационные геолого-геофизические работы, проводимые в указанных скважинах (вне зависимости от цели работ в данных скважинах), включаются в стоимость скважин;

- амортизация не совмещенных 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.

Оценка продуктивности разведочной или поисково-оценочной скважины должна производиться технической комиссией после окончания испытания на продуктивность каждого объекта, предусмотренного проектно-сметной документацией. При этом технической комиссией подготавливается заключение о продуктивности скважины.

В случаях, когда согласно заключению технической комиссии скважина признается непродуктивной, затраты на строительство, накопленные на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по данной скважине, подлежат списанию в составе прочих расходов в периоде, в котором выявлена ее непродуктивность.

В поисковые затраты, признаваемые в составе нематериальных поисковых активов, включаются следующие фактические затраты:

- затраты на лицензии на право пользования недрами;

- затраты на геологическую информацию.

Затраты на геологическую информацию формируются из затрат, относящихся к месторождению (участку недр) в целом, а не к конкретным материальным объектам (скважинам и т.п.).

К затратам на геологическую информацию, включаемой в нематериальные поисковые активы, относятся следующие затраты:

- затраты на бурение структурных скважин;

- затраты на бурение опорных и параметрических скважин после получения лицензии на право пользования недрами;

- затраты на оценку технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи нефти и газа на месторождении (участке), выполняемую сторонними организациями;

- амортизация не совмещенных лицензий;

- амортизация внеоборотных активов, используемых при создании нематериального поискового актива;

- расходы на подсчет (пересчет) запасов нефти и газа;

- затраты на топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования, затраты на содержание служб, проводящих данные исследования, направленные на получение необходимой информации для проведения работ по поиску, оценке и разведке, за исключением включаемых в затраты на создание материальных поисковых активов;

- прочие затраты, относящиеся к месторождению (участку) недр в целом, имеющие непосредственное отношение к проведению (приобретению результатов) геологоразведочных работ, обеспечением 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.

Пояснения (расшифровки) показателей к статье «Нематериальные поисковые активы» и «Материальные поисковые активы» раскрываются в следующих таблицах:

**Таблица 5. 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.	21 236 487	(14)	(2 918 939)	24 795 561	(21)	(2 918 939)
	за 2021 г.	21 668 935	(4 719)	(2 918 939)	21 236 487	(14)	(2 918 939)
в том числе: затраты на лицензии на право пользования недрами	за 2022 г.	7 785 040	(14)	(51)	7 835 339	(21)	(51)
	за 2021 г.	7 783 796	(4 719)	(51)	7 785 040	(14)	(51)
затраты на геологическую информацию	за 2022 г.	13 451 447	X	(2 918 888)	16 959 227	X	(2 918 888)
	за 2021 г.	13 885 139	X	(2 918 888)	13 451 447	X	(2 918 888)

В связи с началом применения ФСБУ 26/2020 в Таблице 6. «Расшифровка нематериальных поисковых активов на 31.12.2022» перспективно отражены авансы, выданные на приобретение нематериальных поисковых активов в сумме 995 тыс. руб.

**Таблица 6. Расшифровка нематериальных поисковых активов на 31.12.2022**

тыс. руб.

Вид расходов	Остаток на 01.01.2022	Начислено	Списано/Переведено в состав прочих ВНА (РБП)	Остаток на 31.12.2022
1	2	3	4	5
Итого, в том числе:	18 317 534	3 860 773	(301 706)	21 876 601
Авансы выданные	-	2 300	(1 305)	995
Расходы на ГРР	2 769 914	338 672	(250 189)	2 858 397
Расходы на сейсморазведочные работы в разрезе 3Д и 4Д	8 914 245	3 270 091	-	12 184 336
Прочие расходы на сейсморазведочные работы	1 132 463	199 412	(50 206)	1 281 669
Лицензии на поиск, оценку, разведку полезных ископаемых	7 785 026	50 298	(6)	7 835 318
Капитализируемые проценты	634 825	-	-	634 825
Обесценение нематериальных поисковых активов	(2 918 939)	-	-	(2 918 939)

В течение 2022 года возникло расходов по нематериальным поисковым активам на сумму 3 858 473 тыс. руб., в том числе в результате реорганизации в форме присоединения

ООО «СП «Волгодеминойл» возникло расходов по лицензиям на поиск, оценку, разведку полезных ископаемых 1 851 492 тыс. руб.

В течение 2022 года переоценка поисковых активов не производилась.

**Таблица 7. Расшифровка нематериальных поисковых активов на 31.12.2021**

тыс. руб.

Вид расходов	Остаток на 01.01.2021	Начислено	Списано/ Переведено в состав прочих ВНА (РБП)	Остаток на 31.12.2021
1	2	3	4	5
Итого, в том числе:	<b>18 745 277</b>	<b>1 439 674</b>	<b>(1 867 417)</b>	<b>18 317 534</b>
Расходы на ГРР	2 815 795	313 711	(359 592)	2 769 914
Расходы на сейсморазведочные работы в разрезе 3Д и 4Д	9 344 024	852 282	(1 282 061)	8 914 245
Прочие расходы на сейсморазведочные работы	1 090 495	84 175	(42 207)	1 132 463
Лицензии на поиск, оценку, разведку полезных ископаемых	7 779 077	189 506	(183 557)	7 785 026
Капитализируемые проценты	634 825	-	-	634 825
Обесценение нематериальных поисковых активов	(2 918 939)	-	-	(2 918 939)

**Таблица 8. 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.	4 076 127	-	4 068 417	-
	за 2021 г.	4 913 094	-	4 076 127	-

В составе материальных поисковых активов отражены расходы на разведочное бурение поисковых скважин.

В результате присоединения ООО «СП «Волгодеминойл» в отчетном году поступило затрат на незавершенные капитальные вложения в строительство разведочных и поисковых скважин в размере 449 041 тыс. руб.

**Справочно:**

тыс. руб.

Наименование показателя	За отчетный период	За аналогичный предыдущий период
1	2	3
Сумма поисковых активов, относящихся к участку недр, на котором добыча полезных ископаемых признана бесперспективной, списанных на прочие расходы - всего	<b>635 016</b>	<b>188 702</b>
в том числе: нематериальных поисковых активов	300 395	134 221
материальных поисковых активов	334 621	54 481

### 3.4. Основные средства

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками, установленными Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее ФСБУ – 6/2020):

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Аналитический учет обеспечивает информацией об основных средствах по однородным группам: земельные участки, объекты природопользования, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и т.д.

Объекты основных средств при принятии к бухгалтерскому учету в зависимости от срока полезного использования, определенного Комиссиями по оприходованию и выбытию объектов основных средств по ТПП и Аппарату управления, а также Комиссией, утвержденной приказом Общества от 19.04.2012 №115 «О Комиссии по определению сроков полезного использования основных средств», распределяются в группы в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», с изменениями и дополнениями.

Средний срок эксплуатации по видам объектов основных средств в Обществе следующий:

- по зданиям от 4 до 142 лет;
- по сооружениям, скважинам и передаточным устройствам от 2 до 100 лет;
- по машинам и оборудованию от 1 до 72 лет;
- по транспортным средствам от 4 до 45 лет;
- по производственному и хозяйственному инвентарю от 4 до 41 лет.

Переоценка основных средств по состоянию на 31.12.2022 не производится.

Объекты основных средств при признании в бухгалтерском учете оцениваются по первоначальной стоимости, представляющей собой общую сумму связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до его признания.

Величина оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта основных средств и восстановлению окружающей среды учитывается в стоимости этого объекта обособленно.

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

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.

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»).

Данные о запасах нефти/газа по состоянию на 31 декабря 2022 года из Годового отчета по запасам углеводородов Группы «ЛУКОЙЛ» применяются для амортизации объектов основных средств способом пропорционально количеству продукции перспективно, с января года, следующего за отчетным.

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.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются – земельные участки, объекты природопользования.

Информация о корректировках стоимости объектов основных средств, связанных с началом применения нового Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» раскрыта в продолжении таблицы 9.

Пояснения (расшифровки) к статье «Основные средства» бухгалтерского баланса раскрываются в следующих таблицах.

**Таблица 9. 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	призна но обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		переклассификация в инвестиционную недвижимость				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			начислено амортизации	призна но обесценения	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
<b>Основные средства - всего</b>	за 2022 г.	<b>206 891 548</b>	<b>(82 952 047)</b>	<b>123 939 501</b>	<b>44 604 587</b>	<b>(5 472 596)</b>	<b>1 178 444</b>	<b>(28 722 971)</b>	<b>(7 000 822)</b>	-	-	-	-	<b>246 023 539</b>	<b>(117 497 396)</b>	<b>128 526 143</b>
	за 2021 г.	243 605 466	(146 175 910)	97 429 556	24 186 393	(66 830 615)	41 301 596	(20 080 259)	-	-	-	-	-	200 961 244	(124 954 573)	76 006 671
<b>в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего</b>	за 2022 г.	<b>206 867 708</b>	<b>(82 937 769)</b>	<b>123 929 939</b>	<b>44 604 587</b>	<b>(5 472 596)</b>	<b>1 178 444</b>	<b>(28 722 492)</b>	<b>(7 000 822)</b>	-	-	-	-	<b>245 999 699</b>	<b>(117 482 639)</b>	<b>128 517 060</b>
	за 2021 г.	243 605 466	(146 175 910)	97 429 556	24 186 393	(66 830 615)	41 301 596	(20 080 259)	-	-	-	-	-	200 961 244	(124 954 573)	76 006 671
в том числе: здания	за 2022 г.	<b>5 542 718</b>	<b>(2 052 495)</b>	<b>3 490 223</b>	<b>451 433</b>	<b>(160 581)</b>	<b>7 867</b>	<b>(301 621)</b>	<b>(69 116)</b>	-	-	-	-	<b>5 833 570</b>	<b>(2 415 365)</b>	<b>3 418 205</b>
	за 2021 г.	7 082 637	(3 345 601)	3 737 036	426 245	(2 082 261)	1 149 852	(427 075)	-	-	-	-	-	5 426 621	(2 622 824)	2 803 797
сооружения и передаточные устройства	за 2022 г.	<b>171 057 331</b>	<b>(66 879 742)</b>	<b>104 177 589</b>	<b>40 167 026</b>	<b>(3 246 025)</b>	<b>117 041</b>	<b>(24 344 382)</b>	<b>(6 303 749)</b>	-	-	-	-	<b>207 978 332</b>	<b>(97 410 832)</b>	<b>110 567 500</b>
	за 2021 г.	202 617 679	(120 080 925)	82 536 754	19 482 943	(57 519 181)	34 802 415	(16 234 591)	-	-	-	-	-	164 581 441	(101 513 101)	63 068 340
машины и оборудование	за 2022 г.	<b>29 951 340</b>	<b>(13 868 599)</b>	<b>16 082 741</b>	<b>3 870 467</b>	<b>(2 014 470)</b>	<b>1 051 143</b>	<b>(4 043 784)</b>	<b>(626 732)</b>	-	-	-	-	<b>31 807 337</b>	<b>(17 487 972)</b>	<b>14 319 365</b>
	за 2021 г.	33 428 399	(22 500 285)	10 928 114	4 210 448	(7 086 592)	5 285 815	(3 377 472)	-	-	-	-	-	30 552 255	(20 591 942)	9 960 313
транспортные средства	за 2022 г.	<b>142 230</b>	<b>(66 699)</b>	<b>75 531</b>	<b>37 749</b>	<b>(2 810)</b>	<b>2 273</b>	<b>(17 050)</b>	<b>(713)</b>	-	-	-	-	<b>177 169</b>	<b>(82 189)</b>	<b>94 980</b>
	за 2021 г.	198 436	(99 201)	99 235	15 757	(71 695)	36 290	(18 953)	-	-	-	-	-	142 498	(81 864)	60 634
другие виды основных средств	за 2022 г.	<b>126 891</b>	<b>(70 234)</b>	<b>56 657</b>	<b>77 912</b>	<b>(47 217)</b>	<b>120</b>	<b>(15 655)</b>	<b>(512)</b>	-	-	-	-	<b>157 586</b>	<b>(86 281)</b>	<b>71 305</b>
	за 2021 г.	230 437	(149 898)	80 539	51 000	(70 206)	27 224	(22 168)	-	-	-	-	-	211 231	(144 842)	66 389
земельные участки и объекты природопользования	за 2022 г.	<b>47 198</b>	<b>-</b>	<b>47 198</b>	<b>-</b>	<b>(1 493)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	-	-	-	-	<b>45 705</b>	<b>-</b>	<b>45 705</b>
	за 2021 г.	47 878	-	47 878	-	(680)	-	-	-	-	-	-	-	47 198	-	47 198
<b>Инвестиционная недвижимость - всего</b>	за 2022 г.	<b>23 840</b>	<b>(14 278)</b>	<b>9 562</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(479)</b>	<b>-</b>	-	-	-	-	<b>23 840</b>	<b>(14 757)</b>	<b>9 083</b>
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

тыс. руб.

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	<b>За 2022 г.</b>	X	X	X	X	X	X
	За 2021 г.	5 930 304	42 002 526	47 932 830	206 891 548	(82 952 047)	123 939 501
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	<b>За 2022 г.</b>	X	X	X	X	X	X
	За 2021 г.	5 906 464	42 016 804	47 923 268	206 867 708	(82 937 769)	123 929 939
в том числе: здания	<b>За 2022 г.</b>	X	X	X	X	X	X
	За 2021 г.	116 097	570 329	686 426	5 542 718	(2 052 495)	3 490 223
сооружения и передаточные устройства	<b>За 2022 г.</b>	X	X	X	X	X	X
	За 2021 г.	6 475 890	34 633 359	41 109 249	171 057 331	(66 879 742)	104 177 589
машины и оборудование	<b>За 2022 г.</b>	X	X	X	X	X	X
	За 2021 г.	(600 915)	6 723 343	6 122 428	29 951 340	(13 868 599)	16 082 741
транспортные средства	<b>За 2022 г.</b>	X	X	X	X	X	X
	За 2021 г.	(268)	15 165	14 897	142 230	(66 699)	75 531
другие виды основных средств	<b>За 2022 г.</b>	X	X	X	X	X	X
	За 2021 г.	(84 340)	74 608	(9 732)	126 891	(70 234)	56 657
земельные участки и объекты природопользования	<b>За 2022 г.</b>	X	X	X	X	X	X
	За 2021 г.	-	-	-	47 198	-	47 198
<b>Инвестиционная недвижимость - всего</b>	<b>За 2022 г.</b>	X	X	X	X	X	X
	За 2021 г.	23 840	(14 278)	9 562	23 840	(14 278)	9 562

**Таблица 10. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации**

тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2022 г.	За январь-декабрь 2021 г.
1	2	3
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	2 111 512	433 695
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	3 942	2 312

**Таблица 11. 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	111 966	81 290	96 686
Пригодные для использования, но неиспользуемые объекты основных средств (не связано с сезонной деятельностью)	3 218 438	4 264 345	4 027 559
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав	-	-	-
в том числе: основные средства, находящиеся в залоге	-	-	-

Информация в таблице 11 указана по остаточной (балансовой) стоимости с учетом АРО.

В течение 2022 года Обществом введено в эксплуатацию основных средств на сумму 44 604 587 тыс. руб., в том числе в результате присоединения ООО «СП «Волгодеминойл» поступило основных средств на сумму 7 977 114 тыс. руб., накопленный износ по ОС присоединенной компании составил 3 899 874 тыс. руб., обесценение ОС – 105 498 тыс. руб. Кроме того отражено поступление от присоединенной компании АРО по первоначальной стоимости 15 937 тыс. руб., амортизация АРО – 4 238 тыс. руб., обесценение АРО – 244 тыс. руб. В 2021 году было введено в эксплуатацию основных средств на сумму 24 186 393 тыс. руб.

В соответствии с Учетной политикой Общества объекты основных средств, введенные в эксплуатацию, но по которым отсутствует государственная регистрация права собственности, отражены в составе основных средств. По состоянию на 31.12.2022 первоначальная стоимость принятых в эксплуатацию объектов основных средств, находящихся в процессе государственной регистрации, составляет 35 475 194 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 – 16 688 647 тыс. руб.

### **3.4.1. Капитальные вложения**

По статье «Основные средства» как «в том числе» с выделением по отдельной строке «капитальные вложения» показывается информация о затратах Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, перечень которых определен Учетной политикой, включая капитальные вложения в инвестиционную недвижимость, учитываемые обособленно на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», а также информация о балансовой стоимости оборудования к установке, учитываемого на счете 07 «Оборудование к установке» в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее - 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» на основании распорядительного документа, подтверждающего ввод объекта в эксплуатацию, в соответствии с документооборотом Общества (приказом (распоряжением) Генерального директора или Заместителя генерального директора-директора ТПП).

Оформление предусмотренных законодательством документов в отношении объектов недвижимости (в том числе документов, подтверждающих государственную регистрацию права собственности на объект) обеспечивает Общество.

По указанным объектам недвижимости амортизация начисляется на соответствующих счетах 02 «Амортизация основных средств» с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором начата их фактическая эксплуатация.

**Таблица 12. 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.	10 005 273	(1 309)	10 003 964	19 000 826	(182 349)	18 818 477	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	11 023 598	-	11 023 598	12 788 323	-	12 788 323	(2 783 050)	(1 309)	(2 784 359)	10 005 273	(1 309)	10 003 964
в том числе: капитальные вложения в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости - всего	за 2022 г.	10 005 273	(1 309)	10 003 964	19 000 826	(182 349)	18 818 477	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	11 023 598	-	11 023 598	12 788 323	-	12 788 323	(2 783 050)	(1 309)	(2 784 359)	10 005 273	(1 309)	10 003 964
в том числе: незавершенное строительство, незавершенные операции по реконструкции, модернизации и т.п. основных средств	за 2022 г.	9 431 318	(1 309)	9 430 009	18 099 746	(182 349)	17 917 397	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	9 839 527	-	9 839 527	12 214 368	-	12 214 368	(2 783 050)	(1 309)	(2 784 359)	9 431 318	(1 309)	9 430 009
оборудование к установке	за 2022 г.	566 711	-	566 711	826 615	-	826 615	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	1 147 567	-	1 147 567	566 711	-	566 711	-	-	-	566 711	-	566 711
незаконченные операции по приобретению основных средств	за 2022 г.	7 244	-	7 244	74 465	-	74 465	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	36 504	-	36 504	7 244	-	7 244	-	-	-	7 244	-	7 244
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость- всего	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В связи с осуществлением капитальных вложений Обществом перечисляются авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, прочим кредиторам, отражаемые по отдельной строке «капитальные вложения» статьи «Основные средства» бухгалтерского баланса.

**Таблица 13. 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.	1 078 002	(180 976)	1 053 784	(180 976)	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	-	-	1 078 002	(180 976)	1 078 002	(180 976)

### 3.4.2. Право пользование активом

По статье «Основные средства» как «в том числе» с выделением по отдельной строке «право пользования активом» показывается балансовая стоимость права пользования активом, учитываемого на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства», признанного по договорам аренды со сроком, превышающим 12 месяцев (включая незаконченные операции по формированию стоимости права пользования активом по договорам аренды со сроком, превышающим 12 месяцев, учитываемые на соответствующем субсчете к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы»).

По данной строке также отражается относящееся к инвестиционной недвижимости право пользования активом, признанное в отношении объекта недвижимости, в случае передачи его в операционную субаренду.

Показатели строки «право пользования активом» в бухгалтерском учете Общества отражены в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее – ФСБУ 25/2018), утвержденным приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н, Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету аренды, утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 21.07.2021 №160 (далее – Методические рекомендации по бухгалтерскому учету аренды), Учетной политикой Общества.

В таблице 14 «Право пользования активом» отражается информация о наличии и движении (поступило/выбыло, пересмотр стоимости) в течение отчетного периода права пользования активом по видам арендованного имущества в разрезе фактической стоимости, сумме накопленной амортизации и накопленного обесценения по состоянию на начало и на конец отчетного периода.

Таблица 14. Право пользования активом

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
		фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	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					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Право пользования активом – всего:	за 2022г.	238 053	-	238 053	3 997	(1 427)	(570)	122	(21 483)	-	240 053	(21 361)	218 692
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: недвижимость:	за 2022г.	211 645	-	211 645	374	-	(570)	122	(8 563)	-	211 449	(8 441)	203 008
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: инвестиционная недвижимость (арендованная недвижимость, переданная в операционную субаренду)	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	за 2022г.	24 663	-	24 663	-	(855)	-	-	(12 223)	-	23 808	(12 223)	11 585
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
транспортные средства	за 2022г.	1 745	-	1 745	3 623	(572)	-	-	(697)	-	4 796	(697)	4 099
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другие виды арендованного имущества	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2022г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021г.	238 053	-	238 053	238 053	-	238 053
в том числе: недвижимость	за 2022г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021г.	211 645	-	211 645	211 645	-	211 645
в том числе: инвестиционная недвижимость (арендованная недвижимость, переданная в операционную субаренду)	за 2022г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	за 2022г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021г.	24 663	-	24 663	24 663	-	24 663
транспортные средства	за 2022г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021г.	1 745	-	1 745	1 745	-	1 745
другие виды арендованного имущества	за 2022г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-

Затраты по незаконченным операциям по формированию стоимости права пользования активом учитываются на отдельном субсчете к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Незаконченные операции по формированию стоимости права пользования активом за отчетный период отсутствуют.

### **3.5. Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002. № 126н.

Аналитический учет финансовых вложений ведется обособленно, в разрезе дочерних и зависимых Обществ.

Также в составе финансовых вложений осуществляется учет выданных Обществом займов (проценты по займам отражались в бухгалтерском учете в составе прочих доходов по факту начисления, в соответствии с договором).

Учет ценных бумаг обеспечивается следующей информацией:

- наименование эмитента и название ценной бумаги;
- номер, серия и т.д.;
- номинальная цена, цена покупки;
- расходы, связанные с приобретением ценных бумаг;
- общее количество ценных бумаг;
- дата покупки, дата продажи или иного выбытия;
- место хранения;
- имеющие рыночную стоимость и не имеющие рыночную стоимость и т.п.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в порядке, установленном ПБУ 19/02;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится соответствующей комиссией, утвержденной приказом Общества от 22.06.2018 № 281 «О комиссии по созданию и использованию резерва под обесценение финансовых вложений».

В отчетном периоде Обществом выдано краткосрочных займов денежными средствами 37 082 823 тыс. руб.

В рамках соглашения о порядке прекращения обязательств №15R2589 от 09 ноября 2015 года проведена новация дебиторской задолженности ПАО «ЛУКОЙЛ» перед Обществом, сформированной в соответствии с договорами комиссии. В результате в отчетном году произошло увеличение суммы выданного Обществом займа на сумму 14 522 597 тыс. руб.

В счет погашения выданных займов получено денежных средств 51 142 184 тыс. руб.

В соответствии с изменениями маркетинговой политики по определению процентных ставок по займам, заключенным организациями Группы «ЛУКОЙЛ» с 01.04.2022 процентная ставка по займам между ПАО «ЛУКОЙЛ» и Обществом установлена в размере 0%. В связи с тем, что заем является беспроцентным, он не может принести организации экономической выгоды (доход) в будущем. Следовательно, он не соответствует условиям признания займа финансовым вложением, установленным п. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н. Сальдо в сумме 56 399 414 тыс. руб., образовавшееся на 01 апреля 2022 г. по краткосрочным финансовым вложениям в части займа со счета 58 «Финансовые вложения» перенесено в состав дебиторской задолженности на счет 76 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Пояснения (расшифровки) к статьям «Финансовые вложения» и «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса раскрываются в следующих таблицах.

**Таблица 15. Наличие и движение финансовых вложений**

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
		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
<b>Долгосрочные финансовые вложения - всего</b>	за 2022 г.	3 207 049	-	-	(998 545)	-	-	-	-	2 208 504	-
	за 2021 г.	3 227 847	(903 458)	1 024 769	(1 045 567)	903 458	-	-	-	3 207 049	-
в том числе: вклады в уставные капиталы	за 2022 г.	3 207 049	-	-	(998 545)	-	-	-	-	2 208 504	-
	за 2021 г.	2 710 493	(447 438)	1 024 769	(528 213)	447 438	-	-	-	3 207 049	-
предоставленные займы	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	517 354	(456 020)	-	(517 354)	456 020	-	-	-	-	-
прочие	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Краткосрочные финансовые вложения - всего</b>	за 2022 г.	55 936 178	-	51 605 420	(107 541 598)	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	202 982 439	(888)	214 495 780	(361 542 041)	888	-	-	-	55 936 178	-
в том числе: предоставленные займы	за 2022 г.	55 936 178	-	51 605 420	(107 541 598)	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	202 982 439	(888)	214 495 780	(361 542 041)	888	-	-	-	55 936 178	-
прочие	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Финансовые вложения - всего</b>	за 2022 г.	59 143 227	-	51 605 420	(108 540 143)	-	-	-	X	2 208 504	-
	за 2021 г.	206 210 286	(904 346)	215 520 549	(362 587 608)	904 346	-	-	X	59 143 227	-

28 декабря 2022 года завершена реорганизация Общества в форме присоединения к нему Общества с ограниченной ответственностью «СП «Волгодеминойл».

Вклад в уставный капитал ООО «СП «Волгодеминойл» в размере 998 545 тыс. руб. при присоединении погашен.

Информация о движении отдельных видов финансовых вложений за 2022 год представлена в следующей таблице:

**Таблица 16. Отдельные виды финансовых вложений**

тыс. руб.

	На 01.01.2022		Движение за период				На 31.12.2022	
	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение	Вложение	Погашено/ списано	Рекласс	Резерв под обесценение	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>
<b>Вклад в уставный капитал</b>	<b>3 207 049</b>	-	-	<b>(998 545)</b>	-	-	<b>2 208 504</b>	-
<i>в том числе:</i>								
ООО «ЛУКОЙЛ-Инжиниринг»	35 015	-	-	-	-	-	35 015	-
ООО «СП «Волгодеминойл»	998 545	-	-	(998 545)	-	-	-	-
ООО «НК «Югранефтепром»	300 227	-	-	-	-	-	300 227	-
АО «КалмТатнефть»	97 400	-	-	-	-	-	97 400	-
ООО «Новые технологии добычи нефти»	1 775 862	-	-	-	-	-	1 775 862	-
<b>Займы выданные</b>	<b>55 936 178</b>	-	<b>51 605 420</b>	<b>(107 541 598)</b>	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>								
<b>краткосрочные</b>	<b>55 936 178</b>	-	<b>51 605 420</b>	<b>(107 541 598)</b>	-	-	-	-
ПАО «ЛУКОЙЛ»	55 936 178	-	51 605 420	(107 541 598)	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>59 143 227</b>	-	<b>51 605 420</b>	<b>(108 540 143)</b>	-	-	<b>2 208 504</b>	-

### 3.6. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002. № 114н с изменениями и дополнениями.

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.

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.

Согласно Соглашению от 20.05.2019 № 12101510009, являющегося неотъемлемой частью Договора о создании КГН № 1210151 от 26.06.2012, Общество вышло из состава КГН. Данное Соглашение вступило в силу на основании подпункта 2 пункта 8 статьи 25.4 Налогового кодекса Российской Федерации с 1 января 2019 года.

Прибыль до налогообложения за отчетный период составила 3 911 163 тыс. руб., за 2021 год – 39 777 001 тыс. руб.

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку суммы прибыли в целях определения налоговой базы для исчисления налога на прибыль, составляют 12 114 336 тыс. руб., за прошлый год постоянные и временные разницы составляли 14 427 236 тыс. руб., из них:

- постоянные налоговые разницы – 8 668 208 тыс. руб., за 2021 год – 2 331 753 тыс. руб.
- вычитаемые временные разницы – 2 911 631 тыс. руб., за 2021 год – 9 139 240 тыс. руб.
- налогооблагаемые временные разницы – (534 497) тыс. руб., за 2021 год - 2 956 243 тыс. руб.

Сумма условного расхода по налогу на прибыль рассчитана исходя из бухгалтерской прибыли по расчетной ставке 18,11379502154%, за 2021 год – 16,93477666618%, и дохода от реализации доли в УК НК «Югранефтепром» облагаемый по ставке 0% в размере 4 351 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль за 2022 год составляет – 708 460 тыс. руб., за 2021 год – 6 736 883 тыс. руб.

Прибыль для целей налогообложения составила 16 025 499 тыс. руб., за 2021 год – 54 208 588 тыс. руб.

Сложившийся условный расход по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль скорректирован на постоянные и временные разницы:

**Таблица 17. Текущий налог на прибыль**

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3
Условный расход по налогу на прибыль	708 460	6 736 883
Постоянный налоговый расход (доход)	451 227	1 722 331
Восстановление ОНА	(682 673)	(212 551)
Списание ОНА	56 654	162 314
Восстановление ОНО	2 550 842	586 207
Списание ОНО	(805 908)	(1 863 424)

Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3
Отложенные налоговые активы	527 407	1 547 710
Отложенные налоговые обязательства	96 817	500 633
Итого сумма разниц	2 194 366	2 443 220
Текущий налог на прибыль	2 902 826	9 180 103

Текущий налог на прибыль в 2022 году начислен по расчетной ставке 18,11379502154% в сумме 2 902 826 тыс. руб., с учетом льготы по Самарской области 152 003 тыс. руб. (3,5%), льготы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югра 150 271 тыс. руб. (4%). За 2021 год сумма текущего налога на прибыль рассчитана по ставке 16,93477666618% и составляла 9 180 103 тыс. руб. с учетом льготы по Самарской области 483 261 тыс. руб. (3,5%), льготы по Волгоградской области 537 368 тыс. руб. (3,5%), льготы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югры 640 986 тыс. руб. (4%).

Переплата по налогу на прибыль на 31.12.2022 в федеральный бюджет составляет 52 357 тыс. руб., переплата по налогу на прибыль на 31.12.2021 в федеральный бюджет составляла 10 775 тыс. руб., переплата по налогу на прибыль в бюджет субъекта РФ на 31.12.2022 – 333 609 тыс. руб., на 31.12.2021 – 309 130 тыс. руб.

Сумма уплаченных пени и штрафов за неисполнение обязательств по налогу на прибыль за 2022 год составила 35 тыс. руб., за 2021 год – 6 тыс. руб.

Наиболее существенное влияние на формирование показателя отложенных налоговых активов оказали следующие факторы:

**Таблица 18. Отложенные налоговые активы**

тыс. руб.

Вид расхода	Сальдо по счету 09 на 31.12.2021	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, 26/2020	Сальдо по счету 09 на 01.01.2022	Начислено ОНА	Списано ОНА	Сальдо по счету 09 на 31.12.2022
1	2	3	4	5	6	7
<b>ВСЕГО, в том числе:</b>	<b>3 054 496</b>	<b>(171 130)</b>	<b>2 883 366</b>	<b>1 364 465</b>	<b>756 694</b>	<b>3 491 137</b>
Расходы на спецодежду	-	126	126	419	47	498
Амортизация основных средств	230 092	(146 527)	83 565	603 135	66 063	620 637
Активы стоимостью менее лимита УП сроком использования более 12 месяцев	-	8 396	8 396	404	4 929	3 871
Временные разницы по ПША	-	-	-	4 139	2 690	1 449
Расходы на ГРП	121 623	-	121 623	262 836	116 939	267 520
Расходы будущих периодов прочие (кроме НИОКР, ГРП, страхования)	-	-	-	-	-	-
Расходы по страхованию	1	-	1	1	1	1
Резервы по сомнительным долгам по краткосрочной дебиторской задолженности (до 12 месяцев)	38 120	-	38 120	4 663	169	42 614
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату вознаграждения за выслугу лет	20 535	-	20 535	12 567	115	32 987

Вид расхода	Сальдо по счету 09 на 31.12.2021	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, 26/2020	Сальдо по счету 09 на 01.01.2022	Начислено ОНА	Списано ОНА	Сальдо по счету 09 на 31.12.2022
1	2	3	4	5	6	7
Убыток от реализации или выбытия амортизируемого имущества	2 137 700	-	2 137 700	183 816	390 627	1 930 889
Убытки, переносимые на будущее, по основной деятельности (включая убыток по новым морским месторождениям)	2 577	-	2 577	-	2 577	-
Оценочное обязательство (ARO)	423 873	8 184	432 057	164 616	157 279	439 394
Взносы в негосударственные пенсионные фонды, добровольное мед страхование	818	-	818	2 365	2 407	776
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами	35 211	-	35 211	4 568	7 057	32 722
Резерв под обесценение ТМЦ	43 946	(41 547)	2 399	84 687	5 778	81 308
Прочие	-	238	238	36 249	16	36 471

В отчетном периоде в результате реорганизации в форме присоединения по графе «Начислено ОНА» отражена сумма отложенных налоговых активов присоединяемого общества ООО «СП «Волгодеминойл» в размере 82 426 тыс. руб., также отражена сумма начисленного ОНА по прочему совокупному доходу в размере 2 063 тыс. руб. (за 2021 год сумма начисленного ОНА по прочему совокупному доходу составляла 9 912 тыс. руб.)

Наиболее существенное влияние на формирование показателя отложенных налоговых обязательств оказали следующие факторы:

**Таблица 19. Отложенные налоговые обязательства**

тыс. руб.

Вид расхода	Сальдо по счету 77 на 31.12.2021	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, 26/2020	Сальдо по счету 77 на 01.01.2022	Начислено ОНО	Списано ОНО	Сальдо по счету 77 на 31.12.2022
1	2	3	4	5	6	7
<b>ВСЕГО, в том числе:</b>	<b>8 526 434</b>	<b>7 667 679</b>	<b>16 194 113</b>	<b>4 671 919</b>	<b>3 745 859</b>	<b>17 120 173</b>
Себестоимость сырья, материалов, незавершенного производства, готовой продукции	582 666	-	582 666	203 554	189 848	596 372
Расходы на спецодежду	1 563	(1 563)	-	-	-	-
Амортизация нематериальных активов	5 292	-	5 292	488 783	16	494 059

Вид расхода	Сальдо по счету 77 на 31.12.2021	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, 26/2020	Сальдо по счету 77 на 01.01.2022	Начислено ОНО	Списано ОНО	Сальдо по счету 77 на 31.12.2022
1	2	3	4	5	6	7
Амортизация основных средств	3 526 379	7 669 242	11 195 621	2 878 555	3 107 881	10 966 295
Расходы на НИОКР	17 796	-	17 796	12 705	1 844	28 657
Расходы на ГРР	4 212 531	-	4 212 531	924 434	284 647	4 852 318
Существенные затраты на ремонт	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов прочие (кроме НИОКР, ГРР, страхования)	58 395	-	58 395	5 511	5 604	58 302
Таможенные платежи и экспортные пошлины	90 732	-	90 732	46 310	98 368	38 674
Курсовые и суммовые разницы	-	-	-	74 811	1 663	73 148
Расходы на продажу	172	-	172	144	-	316
Резерв под оценочные обязательства, судебные разбирательства и т.д.	-	-	-	6 558	6 558	-
Взносы в негосударственные пенсионные фонды, добровольное мед страхование	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения во внеоборотные активы	30 908	-	30 908	20 472	39 348	12 032
Прочие	-	-	-	10 082	10 082	-

По графе «Возникновение ОНО» отражены суммы отложенных налоговых обязательств в размере 1 022 878 тыс. руб., возникшие в результате реорганизации в форме присоединения ООО «СП «Волгодеминойл».

### 3.7. Прочие внеоборотные активы. Расходы будущих периодов.

К расходам будущих периодов относятся платежи за предоставленное Обществу право использования объектов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа; расходы на приобретение лицензий и аналогичные расходы, удовлетворяющие условиям признания активов, установленным нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и др.

Расходы будущих периодов отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты (метод начисления).

Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» 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.

Постоянно действующей комиссией в установленном в Обществе порядке определяются сроки списания расходов будущих периодов в соответствии:

- со сроком действия договора (правом пользования результатом интеллектуальной деятельности по договору, сроком выдачи лицензии и т.д.);

- в остальных случаях, исходя из периода, в течение которого Общество предполагает использовать данный актив с целью получения экономической выгоды.

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, определен в Методических рекомендациях по бухгалтерскому учету затрат, связанных с поиском, оценкой, разведкой и разработкой нефтегазовых месторождений, утвержденных приказом Общества от 27.09.2018 № 507, с изменениями и дополнениями.

Стоимость геологической информации и лицензий, затраты, связанные с проведением сейсморазведочных работ по 3-D и 4-D на эксплуатируемых месторождениях с целью определения или уточнения плана эксплуатационного бурения, отражаются на отдельной аналитике счета 97 «Расходы будущих периодов». списание данных расходов в себестоимость производится ежемесячно по статье «Расходы на подготовку и освоение производства» способом пропорционально объему продукции.

Расходы сезонного характера подлежат единовременному списанию с момента начала эксплуатации объектов.

Сумма прочих внеоборотных активов на 31.12.2022 составляет 4 772 719 тыс. руб., на 31.12.2021 – 5 109 396 тыс. руб.

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

**Таблица 20. Прочие внеоборотные активы**

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	2	3
Лицензии на осуществление основной деятельности	2 005 979	2 207 186
Расходы на геологоразведочные работы	955 112	1 059 701
Расходы на сейсморазведочные работы	1 565 789	1 717 039
Программное обеспечение и неисключительные права	207 288	85 864
Прочие лицензии	398	474
Геологическая информация	22 632	23 252
Прочие расходы	1 746	2 105
Расходы по карьере песка	13 775	13 775
<b>ИТОГО</b>	<b>4 772 719</b>	<b>5 109 396</b>

### 3.8. Запасы

Ведение бухгалтерского учета запасов осуществляется Обществом в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019. В Бухгалтерском балансе отражаются в разрезе видов запасов за вычетом соответствующих сумм резервов под обесценение запасов, относящихся к этим материальным ценностям.

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).

Списание технологических потерь при добыче и подготовке нефти, использование на собственные нужды производится по нормативной (плановой) себестоимости текущего месяца.

Списание готовой продукции, используемой на технологические потери при добыче нефти и производственно-технологические нужды, производится согласно Инструкции по учету нефти в НГДО Группы «ЛУКОЙЛ», утвержденной Правлением ОАО «ЛУКОЙЛ» от 09.04.2007 (протокол № 9).

При осуществлении хозяйственных операций, связанных с добычей нефти и газа, калькулирование себестоимости производится в соответствии с Инструкцией по планированию, учету и калькулированию себестоимости добычи нефти и газа, утвержденной Минтопэнерго России 01.11.1994; с учетом требований нормативных документов по бухгалтерскому учету, методикой калькулирования себестоимости добычи нефти и газа для российских нефтегазодобывающих организаций Группы «ЛУКОЙЛ», утвержденной решением Правления ПАО «ЛУКОЙЛ» от 26.11.2018 (протокол № 23), и других локальных нормативных актов ПАО «ЛУКОЙЛ».

Состав материально-производственных запасов, отраженных по строке 1210 «Запасы», представлен в таблице ниже. Кроме того, в соответствии с Учетной политикой по строке 1151 «капитальные вложения» по состоянию на 31.12.2022 отражена стоимость строительных материалов, которые будут использованы для строительства/ реконструкции/ модернизации основных средств, в размере 2 458 720 тыс. руб. Стоимость строительных материалов на конец 2021 года составляла 1 599 615 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 в целом запасы по Обществу без учета резерва под обесценение запасов составляют 6 461 561 тыс. руб., включая стоимость строительных материалов – 2 458 720 тыс. руб., отраженных по строке 1151 «капитальные вложения».

В отчетном периоде в результате реорганизации в форме присоединения поступило запасов от присоединяемого общества ООО «СП «Волгодеминойл» на сумму 155 856 тыс. руб., в том числе сырья и материалов и других аналогичных ценностей - 71 727 тыс. руб., готовой продукции – 84 129 тыс. руб.

Пояснения (расшифровки) к статье «Запасы» бухгалтерского баланса по видам запасов, раскрывается в следующих таблицах.

Запасы, находящиеся в залоге, а также товары, принятые на комиссию на 31.12.2022, отсутствуют.

Таблица 21. Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменение 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 2022г.	3 826 350	(13 208)	166 157 407	(165 980 916)	(390 603)	X	4 002 841	(403 811)	X	X	X	X
	за 2021 г.	3 344 146	(6 166)	138 883 149	(138 390 468)	(8 239)	X	3 836 827	(14 405)	(10 477)	1 197	3 826 350	(13 208)
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2022г.	248 510	(13 208)	5 869 237	(6 514 968)	(67 779)	841 005	443 784	(80 987)	X	X	X	X
	за 2021 г.	391 964	(6 136)	3 410 619	(3 800 356)	(8 269)	256 760	258 987	(14 405)	(10 477)	1 197	248 510	(13 208)
затраты в незавершенном производстве	за 2022г.	-	-	151 244 472	(1 426 326)	-	(149 818 146)	-	-	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	127 095 889	(2 238 174)	-	(124 857 715)	-	-	-	-	-	-
готовая продукция и товары для продажи	за 2022г.	3 562 831	-	446 192	(1 409 211)	(319 784)	938 098	3 537 910	(319 784)	X	X	X	X
	за 2021 г.	2 942 543	(30)	220 059	(2 214 480)	30	2 614 709	3 562 831	-	-	-	3 562 831	-
товары отгруженные	за 2022г.	14 061	-	7	(146 992 041)	(3 040)	146 996 117	18 144	(3 040)	X	X	X	X
	за 2021 г.	8 498	-	1	(121 112 266)	-	121 117 828	14 061	-	-	-	14 061	-
прочие запасы и затраты	за 2022г.	948	-	8 597 499	(9 638 370)	-	1 042 926	3 003	-	X	X	X	X
	за 2021 г.	1 141	-	8 156 581	(9 025 192)	-	868 418	948	-	-	-	948	-

Структура показателей строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса представлена в таблице ниже.

**Таблица 22. Детальная расшифровка запасов**

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021 до корректировки	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020		Остаток на 31.12.2021 после корректировки	Изменение
			фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов		
1	2	3	4	5	6	7
<b>Сырье, материалы и другие аналогичные ценности, в том числе:</b>	<b>362 797</b>	<b>244 582</b>	<b>(10 477)</b>	<b>1 197</b>	<b>235 302</b>	<b>127 495</b>
Сырье и материалы основной номенклатуры	189 089	88 940	-	-	88 940	100 149
Сырье и материалы вспомогательной номенклатуры	210 872	108 608	-	-	108 608	102 264
Топливо	9 445	19 114	-	-	19 114	(9 669)
Спецоснастка и спецодежда на складе	24 807	24 204	(9 299)	-	14 905	9 902
Спецоснастка и спецодежда в эксплуатации	193	6 705	-	-	6 705	(6 512)
Инвентарь и хоз. принадлежности в запасе	7 655	6 426	-	-	6 426	1 229
Активы менее лимита УП, СПИ более 12мес	-	1 178	(1 178)	-	-	-
Запасные части для автотранспорта	80	43	-	-	43	37
Канцтовары	1 643	3 769	-	-	3 769	(2 126)
Резерв под снижение стоимости материалов	(80 987)	(14 405)	-	1 197	(13 208)	(67 779)
<b>Готовая продукция и товары для перепродажи</b>	<b>3 537 910</b>	<b>3 562 831</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 562 831</b>	<b>(24 921)</b>
Резерв под снижение стоимости готовой продукции	(319 784)	-	-	-	-	(319 784)
<b>Товары отгруженные</b>	<b>18 144</b>	<b>14 061</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>14 061</b>	<b>4 083</b>
Резерв под снижение стоимости отгруженной продукции	(3 040)	-	-	-	-	(3 040)
<b>Транспортные расходы</b>	<b>1 579</b>	<b>948</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>948</b>	<b>631</b>
<b>Вывозные таможенные пошлины</b>	<b>1 424</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 424</b>
<b>Итого</b>	<b>3 599 030</b>	<b>3 822 422</b>	<b>(10 477)</b>	<b>1 197</b>	<b>3 813 142</b>	<b>(214 112)</b>

### 3.9. Дебиторская задолженность

В состав дебиторской задолженности включаются следующие виды задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками;
- авансы выданные;
- расчеты с прочими дебиторами

Авансы выданные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных поставщикам и подрядчикам, без налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность состоит из расчетов с дебиторами, платежи по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты и расчетов с дебиторами, платежи по которым ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

**Таблица 23. Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты**

Дебиторская задолженность	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	2	3
<b>Итого, в том числе:</b>	<b>17 599</b>	<b>274</b>
<b>Авансы выданные</b>		
<b>Итого, в том числе</b>	<b>17 200</b>	<b>274</b>
Физические лица – расчеты по аренде земли	166	247
АО «Нижевожское УТТ» - автотранспортные услуги	16 936	-
ПАО «РОССЕТИ ЮГ»-техприсоединение для энергоснабжения скважин	75	-
АО «СТАТУС» - услуги регистратора, связанные с хранением документов в течение 5 лет	23	27
<b>Прочие дебиторы</b>		
<b>Итого, в том числе:</b>	<b>399</b>	<b>-</b>
Физические лица – расчеты по займам	399	-

**Таблица 24. Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты**

Дебиторская задолженность	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	2	3
<b>Итого, в том числе</b>	<b>37 377 249</b>	<b>18 603 266</b>
<b>Покупатели и заказчики</b>		
<b>Итого, в том числе:</b>	<b>11 715 773</b>	<b>16 661 254</b>
Резерв по сомнительным долгам	(978)	(965)
ПАО «ЛУКОЙЛ» - нефть по договорам комиссии	11 513 993	16 376 552
ООО «ЛУКОЙЛ-Волгограднефтепереработка» - реализация газа, аренда имущества	121 150	166 851
ООО «ЛУКОЙЛ-РНП-Трейддинг»- реализация нефти	45 129	77 865
ООО «СП «Волгодеминойл»- услуги по добыче нефти	-	8 485
ООО «Тепловая генерация г. Волжского»- газ попутный	-	16 342

Дебиторская задолженность	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	2	3
МУП «Управление энергоснабжения и инженерных сетей»- реализация нефти	444	444
ООО «СеверАвтоТехника»- аренда спец.транспорта	521	521
МУП «МЖПГ» - газ природный	21 243	-
ООО «ЛУКОЙЛ-Волгоградэнерго»- аренда имущества	7 671	1 697
ООО «ПРОконсалт»- услуги аренды	27	-
Прочие	6 573	13 462
<b>Авансы выданные</b>		
<b>Итого, в том числе:</b>	<b>350 662</b>	<b>228 072</b>
Резерв по сомнительным долгам	-	-
ПАО «ЛУКОЙЛ» - услуги по транспорт,диспетчир,перекач нефти,субаренд помещ.	283 374	172 087
ООО «ЛУКОЙЛ-АВИА»- авансы по агентскому договору, комиссионное вознаграждение	5 000	7 500
ООО «ЛУКОЙЛ-Уралнефтепродукт»- по договору поставки нефтепродуктов	15 048	12 371
ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»- транспортировка нефти	5 728	1 768
ООО «ЛУКОЙЛ-Югнефтепродукт»- по договору поставки нефтепродуктов	9 585	6 105
Приволжскнедра - задаток на участие в аукционе, госпошлина	250	1 290
Администрация Камышинского муниципального района-аренда земли	2 212	2 270
ДЕПНЕДРА И ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ ЮГРЫ- аренда земли	297	2 865
ООО «Газпром межрегионгаз Самара»- за газ	2 120	5 815
Администрация Черноземельского районного муниципального образования- аренда земли	5 011	3 187
АО «Газпром межрегионгаз Казань»- за газ	2 819	2 903
АО «Нижевожское УТТ» - транспортные услуги	5 211	-
ПАО «Волгоградэнергообит» - электроэнергия	2 867	-
ООО «ЛИКАРД» - топливные карты	1 141	696
ИП Глава КФХ Буланкин Николай Михайлович- аренда земли	1 335	1 335
Прочие	8 664	7 880
<b>Прочие дебиторы</b>		
<b>ИТОГО, в том числе:</b>	<b>25 310 814</b>	<b>1 713 940</b>
Резерв по сомнительным долгам	(32 926)	(29 675)
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам	389 969	385 456
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами по пеням по налогам	46	20
НДС по авансам выданным	4 387	876
Расчеты по арендной плате за землю	1 092	1 141
Расчеты с таможенной по таможенным расходам и пошлинам (кроме расчетов с компаниями Группы)	191 945	499 437
Расчеты с персоналом по оплате труда	15	1
Расчеты с подотчетными лицами	696	476

Дебиторская задолженность	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	2	3
Расчеты по исполнительным документам и другим поручениям сотрудников	438	704
Расчеты по имущественному и личному страхованию	1 867	1 819
ПАО «ЛУКОЙЛ» проценты по займам выданным	-	735 355
ПАО «ЛУКОЙЛ» займы выданные	23 457 945	-
ООО «НК «Юганефтепром» возмещение расходов по переданной лицензии	1 183 778	-
Буланкин Николай Михайлович - за аренду земли	2 576	34 844
Западно-Уральское Межрегиональное Управление Росприроднадзора (плата за выбросы загряз.веществ)	9	7
ДПР ЯНАО (плата за выбросы загряз.веществ)	118	118
- Межрегиональное управление Росприроднадзора по Ростовской области и республике Калмыкия (плата за выбросы загряз.веществ)	103	80
- Волжско-Камское межрегиональное управление Росприроднадзора (плата за выбросы загряз.веществ)	216	242
Межрегиональное Управление Росприроднадзора по Астраханской и Волгоградской областям (плата за выбросы загряз.веществ)	10 144	8 329
Управление Росприроднадзора по Самарской и Ульяновской областям (плата за выбросы загряз.веществ)	4 651	11 748
Северо-Уральское Межрегиональное Управление Росприроднадзора (плата за выбросы загряз.веществ)	17 364	12 186
Управление Федеральной Службы по надзору в сфере Природопользования (Росприроднадзора) по Ульяновской Области (плата за выбросы загряз.веществ)	323	323
ООО ЭТП ГПБ	12 669	-
Прочие	63 389	50 453

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за минусом резерва по сомнительным долгам.

**Таблица 25. Состав резерва по сомнительным долгам**

тыс. руб.

№ п/п	Наименование дебитора	Резерв на 31.12.2022	Резерв на 31.12.2021
1	2	3	4
<b>Всего</b>		<b>214 880</b>	<b>211 616</b>
<b>Резерв по строке 1151 Капитальные вложения, в том числе:</b>		<b>180 976</b>	<b>180 976</b>
1	АО «Нефтегазмонтаж»	180 976	180 976
<b>Резерв по строке 12321 Покупатели и заказчики, в том числе:</b>		<b>978</b>	<b>965</b>
2	МУП «Управление энергоснабжения и инженерных сетей»	444	444
3	ООО «СеверАвтоТехника»	521	521
4	ООО «ПРОконсалт»	13	-
<b>Резерв по строке 12325 Прочие дебиторы, в том числе:</b>		<b>32 926</b>	<b>29 675</b>
5	ООО «СеверАвтоТехника»	1 021	1 021

№ п/п	Наименование дебитора	Резерв на 31.12.2022	Резерв на 31.12.2021
1	2	3	4
6	Мамедов Махир Аскер Оглы	414	414
7	Василенко Павел Игоревич	4 048	4 151
8	ООО Компания «Юг-Нефть»	3 370	3 370
9	Сергеев Валерий Алексеевич	3 254	3 285
10	Петренко Леонид Евгеньевич	275	275
11	ООО «Компания Стройтехпласт»	4 413	4 413
12	АО «Нефтегазмонтаж»	7 234	7 234
13	Тишин Сергей Николаевич	-	37
14	Крутиков Евгений Александрович	2	3
15	ООО «АТОН»	4 872	4 872
16	МУП «ВОДОКАНАЛ»	600	600
17	Кручинин Владислав Владимирович	955	-
18	Бараниченко Денис Владимирович	1 081	-
19	ООО «МИКО»	25	-
20	ОАО «Завод» Нефтегазмаш»	1 071	-
21	ООО «Ньюспаб»	291	-

В 2022 году начислено резерва по сомнительным долгам 2 193 тыс. руб., восстановлено неиспользованного резерва – 280 тыс. руб., списано дебиторской задолженности за счет резерва – 37 тыс. руб. В результате реорганизации в форме присоединения ООО «СП «Волгодеминойл» отражен резерв по сомнительным долгам в сумме 1 388 тыс. руб.

Пояснения (расшифровки) к статьям «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрываются в следующих таблицах.

**Таблица 26. Наличие дебиторской задолженности**

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода		Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018		На конец периода с учетом корректировки	
		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
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	274	-	17 599	-	X	X	X	X
	За 2021 г.	13 904	-	274	-	-	-	274	-
в том числе: покупатели и заказчики	за 2022 г.	-	-	-	-	X	X	X	X
	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
векселя к получению	за 2022 г.	-	-	-	-	X	X	X	X
	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	за 2022 г.	274	-	17 200	-	X	X	X	X

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода		Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018		На конец периода с учетом корректировки	
		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
	За 2021 г.	340	-	274	-	-	-	274	-
инвестиция в аренду	за 2022 г.	-	-	-	-	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	за 2022 г.	-	-	399	-	X	X	X	X
	за 2021 г.	13 564	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	18 633 906	(30 640)	37 411 153	(33 904)	X	X	X	X
	за 2021 г.	14 060 506	(30 922)	18 633 906	(30 640)	-	-	18 633 906	(30 640)
в том числе: покупатели и заказчики	за 2022 г.	16 662 219	(965)	11 716 751	(978)	X	X	X	X
	За 2021 г.	10 856 992	(965)	16 662 219	(965)	-	-	16 662 219	(965)
векселя к получению	за 2022 г.	-	-	-	-	X	X	X	X
	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	за 2022 г.	228 072	-	350 662	-	X	X	X	X
	За 2021 г.	217 494	-	228 072	-	-	-	228 072	-
инвестиция в аренду	за 2022 г.	-	-	-	-	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	за 2022 г.	1 743 615	(29 675)	25 343 740	(32 926)	X	X	X	X
	За 2021 г.	2 986 020	(29 957)	1 743 615	(29 675)	-	-	1 743 615	(29 675)
ИТОГО:	за 2022 г.	18 634 180	(30 640)	37 428 752	(33 904)	X	X	X	X
	За 2021 г.	14 074 410	(30 922)	18 634 180	(30 640)	-	-	18 634 180	(30 640)

**Таблица 27. 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
<b>Всего</b>	<b>36 650</b>	<b>(33 904)</b>	<b>2 746</b>	<b>30 976</b>	<b>(30 640)</b>	<b>336</b>	<b>31 026</b>	<b>(30 922)</b>	<b>104</b>

<b>в том числе:</b> покупатели и заказчики	3 038	(978)	2 060	965	(965)	-	982	(965)	17
авансы выданные	-	-	-	-	-	-	-	-	-
векселя к получению	-	-	-	-	-	-	-	-	-
инвестиции в аренду	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	33 612	(32 926)	686	30 011	(29 675)	336	30 044	(29 957)	87

Информация об авансах, предварительной оплате, задатках, уплаченных Компанией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов из статьи «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрывается в следующей таблице.

**Таблица 28. 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	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из авансов, выданных в составе долгосрочной дебиторской задолженности)	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из авансов, выданных в составе краткосрочной дебиторской задолженности)	за 2022 г.	28 429	-	31 701	-
	за 2021 г.	16 285	-	28 429	-

### 3.10. Прочие оборотные активы

По статье «Прочие оборотные активы» показываются суммы, не нашедшие отражения по другим статьям раздела «Оборотные активы» бухгалтерского баланса (в частности, дебетовое сальдо по счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», расходы будущих периодов краткосрочного характера и др.).

По статье «Прочие оборотные активы» отражается стоимость долгосрочных активов к продаже за вычетом признанного снижения их стоимости.

По статье «Прочие оборотные активы» отражается профицит пенсионных программ с установленными выплатами, балансовая стоимость права пользования активом, признанного по договорам аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев (включая незаконченные операции по формированию стоимости права пользования активом по договорам аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев, учитываемые на соответствующем субсчете к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы»).

По состоянию на 31.12.2022 балансовая стоимость права пользования активом, признанного по договорам аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев, составляет 94 тыс. руб.

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 (ДАП) 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.)

К долгосрочным активам к продаже также могут относиться внеоборотные активы, учитываемые до их переклассификации в ДАП на бухгалтерских счетах 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы» и др., использование которых не предполагается в связи с принятием решения об их продаже (изменение планов деятельности Общества, связанных с инвестиционной программой, и т.д.).

Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

По состоянию на 31.12.2022 в учете числятся в качестве ДАП оборудование к установке, планируемое к реализации, на сумму 3 128 тыс. руб., в том числе резерв на (2 727) тыс. руб., металлический лом, полученный от ликвидации и ремонта основных средств, на сумму 11 358 тыс. руб., предназначенный для последующей реализации (на 31.12.2021 – 11 934 тыс. руб.), на 31.12.2021 - геологическая информация и лицензии на право пользования недрами по лицензионным участкам Верхненазымский, Ляминский 15, 16, 18, 19, Южно-Итъяхский на сумму 972 801 тыс. руб., предназначенные для последующей реализации ООО «НК «Юграннефтепром».

**Таблица 29. Наличие долгосрочных активов к продаже**

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		первоначальная стоимость	сумма снижения стоимости	первоначальная стоимость	сумма снижения стоимости
1	2	3	4	5	6
<b>Долгосрочные активы к продаже - всего</b>	за 2022 г.	<b>984 735</b>	-	<b>14 485</b>	<b>(2 727)</b>
	за 2021 г.	<b>388</b>	-	<b>984 735</b>	-
в том числе: Основные средства, переклассифицированные в ДАП	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		первоначальная стоимость	сумма снижения стоимости	первоначальная стоимость	сумма снижения стоимости
Прочие активы, переклассифицированные в ДАП	за 2022 г.	984 735	-	14 485	(2 727)
	за 2021 г.	388	-	984 735	-

### 3.11. Капитал

Записи по счету 80 «Уставный капитал» производятся при формировании уставного капитала, а также в случаях увеличения и уменьшения капитала только после внесения соответствующих изменений в учредительные документы Общества. До указанного момента поступающие в оплату уставного капитала средства отражаются в учете в корреспонденции со счетами по учету кредиторской задолженности.

Сумма налога на добавленную стоимость по основным средствам, принятым в оплату долей в уставном капитале, подлежит отражению в бухгалтерском учете по кредиту счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Аналитический учет на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» ведется в разрезе:

- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет;
- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) текущего года;
- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в соответствии с правилами бухгалтерского учета (дооценка по выбывшим основным средствам; исправление существенных ошибок предшествующих отчетных периодов в бухгалтерском учете и отчетности, изменение учетной политики и др.).

#### Пояснения к отчету об изменениях капитала

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2021 составлял 1 212 410 796,14 рублей.

В разделе I Отчета об изменениях капитала за 2022 год произошли следующие изменения с остатками капитала:

тыс. руб.

Отчет за 2022 год	№ стр.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31.12.2021	3200	1 212 411	46 958 257	315 578	122 251 583	170 737 829
Корректировка в связи с началом применения ФСБУ	3200	-	-	-	35 351 551	35 351 551
Остаток на 01.01.2022	3200	1 212 411	46 958 257	315 578	157 603 134	206 089 380
Остаток на 31.12.2022	3300	1 212 424	46 959 564	315 578	136 948 250	185 435 816

Отчет за 2022 год	№ стр.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Изменение (+, -)	-	13	1 307	-	(20 654 884)	(20 653 564)

В 2022 году в результате реорганизации в форме присоединения ООО «СП «Волгодеминойл» (присоединяемое общество) доля в размере 0,0999% от величины уставного капитала Присоединяемого общества номинальной стоимостью 12 838 рублей, принадлежащая ООО «К.Н.Холдинг» обменена на долю в уставном капитале ООО «РИТЭК».

После завершения реорганизации уставный капитал Общества на 31.12.2022 года увеличился на 12 838 рублей и составляет 1 212 423 634,14 рублей.

Номинальная стоимость доли ПАО «ЛУКОЙЛ» в уставном капитале ООО «РИТЭК» - 1 212 410 796,14 рублей, что составляет 99,9984113% от величины уставного капитала.

Номинальная стоимость доли ООО «К.Н. Холдинг» в уставном капитале Общества - 12 838 рублей, что составляет 0,0015887%.

Обществом в 2022 году признано оценочное пенсионное обязательство по компонентам прочего совокупного дохода (добавочного капитала) в размере (265) тыс. руб. и изменение отложенного налогового актива по прочему совокупному доходу в размере (2 063) тыс. руб., которое повлияло на снижение добавочного капитала на 2 328 тыс. руб.

Кроме того, в результате присоединения ООО «СП «Волгодеминойл» добавочный капитал увеличился на сумму переоценки внеоборотных активов в размере 3 635 тыс. руб.

Величина нераспределенной прибыли на 31.12.2022 года уменьшилась на 20 654 884 тыс. руб. по сравнению с 31.12.2021 года и составляет 136 948 250 тыс. руб. Изменение нераспределенной прибыли произошло за счет полученной в 2022 году чистой прибыли в сумме 1 558 176 тыс. руб., прибыли от операций по реорганизации Общества в форме присоединения ООО «СП «Волгодеминойл» в сумме 10 491 529 тыс. руб., выплаченных дивидендов участнику Общества ПАО «ЛУКОЙЛ» в размере 32 704 589 тыс. руб.

Детальные аспекты единовременных корректировок раскрыты в п.6.3.

### 3.12. Займы и кредиты

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Общество в 2022 году займы и кредиты не привлекало.

### 3.13. Кредиторская задолженность

В состав кредиторской задолженности включаются следующие виды задолженности:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- авансы полученные;
- расчеты с персоналом организации;
- расчеты с государственными внебюджетными фондами;
- расчеты по налогам и сборам;
- расчеты с прочими кредиторами.

Авансы полученные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных покупателями и заказчиками без налога на добавленную стоимость.

Пояснения (расшифровки) к статьям «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрывается в следующих таблицах.

**Таблица 30. 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
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>за 2022 г.</b>	<b>228 479</b>	<b>214 832</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
	За 2021 г.	-	-	228 479	228 479
в том числе: поставщики и подрядчики	<b>за 2022 г.</b>	-	-	<b>X</b>	<b>X</b>
	За 2021 г.	-	-	-	-
Обязательство по аренде	<b>За 2022 г.</b>	228 479	214 832	X	X
	За 2021 г.	-	-	228 479	228 479
прочие кредиторы	<b>за 2022 г.</b>	-	-	<b>X</b>	<b>X</b>
	За 2021 г.	-	-	-	-
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>за 2022 г.</b>	<b>25 570 201</b>	<b>24 601 556</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
	За 2021 г.	16 652 607	25 560 628	9 573	25 570 201
в том числе: поставщики и подрядчики	<b>за 2022 г.</b>	<b>11 550 737</b>	<b>16 383 180</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
	За 2021 г.	10 011 499	11 556 403	(5 666)	11 550 737
зadолженность перед персоналом организации	<b>за 2022 г.</b>	<b>103 147</b>	<b>122 663</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
	За 2021 г.	122 570	103 147	-	103 147
зadолженность перед государственными внебюджетными фондами	<b>за 2022 г.</b>	<b>131 498</b>	<b>117 218</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
	За 2021 г.	94 325	131 498	-	131 498
зadолженность по налогам и сборам	<b>за 2022 г.</b>	<b>13 319 859</b>	<b>7 707 960</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
	За 2021 г.	6 097 101	13 319 859	-	13 319 859
прочие кредиторы	<b>за 2022 г.</b>	<b>323 854</b>	<b>223 654</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
	За 2021 г.	315 561	323 854	-	323 854
авансы полученные	<b>за 2022 г.</b>	<b>125 867</b>	<b>30 787</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
	За 2021 г.	11 551	125 867	-	125 867
векселя к уплате	<b>за 2022 г.</b>	-	-	<b>X</b>	<b>X</b>
	За 2021 г.	-	-	-	-
зadолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	<b>за 2022 г.</b>	-	-	<b>X</b>	<b>X</b>
	За 2021 г.	-	-	-	-
обязательство по аренде	<b>За 2022 г.</b>	<b>15 239</b>	<b>16 094</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
	За 2021 г.	-	-	15 239	15 239
<b>ИТОГО:</b>	<b>за 2022 г.</b>	<b>25 798 680</b>	<b>24 816 388</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
	За 2021 г.	16 652 607	25 560 628	238 052	25 798 680

**Таблица 31. Просроченная кредиторская задолженность**

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
<b>Всего</b>	<b>92 706</b>	<b>107 909</b>	<b>47 458</b>
в том числе: поставщики и подрядчики	42 116	77 653	1 228
авансы полученные	-	-	-
обязательство по аренде	79	-	-
прочие кредиторы	50 511	30 256	46 230

Информация о значительных суммах кредиторской задолженности отражена в следующей таблице.

**Таблица 32. Расшифровка кредиторской задолженности**

тыс. руб.

Кредиторская задолженность	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	2	3
<b>Итого, в том числе</b>	<b>24 601 556</b>	<b>25 570 201</b>
<b>Поставщики и подрядчики</b>		
<b>Итого, в том числе:</b>	<b>16 383 180</b>	<b>11 550 737</b>
ПАО «ЛУКОЙЛ»	1 422 337	1 626 625
ООО «Информ»	5 266	5 557
ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»	316 712	186 493
ООО «ЛУКОЙЛ-Нижневолжскнефть»	11 286	8 684
ООО СП «Волгодеминойл»	-	75 871
ООО «ЛУКОЙЛ-Югнефтепродукт»	51	410
ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»	-	786
ООО «ЛУКОЙЛ-Волгоградэнерго»	-	15 893
ООО «ЛУКОЙЛ-Энергосети»	68 042	1 309
ООО «ЛУКОЙЛ-Инжиниринг»	335 610	300 369
ООО «ЛУКОЙЛ-Энергосервис»	45 486	60 834
ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ»	37 528	22 327
ООО «ЛУКОЙЛ-ЭПУСервис»	50 335	43 824
ООО «НК «Югранефтепром»	61 406	39 066
ООО «ЛУКОЙЛ-Технологии»	67 647	55 432
ООО СК «БИН»	17 659	91 891
АО «СП «МеКаМиннефть»	881 371	540 750
ООО «БКЕ»	1 187 841	629 479
АО «БЕЙКЕР ХЬЮЗ»	14 792	26 502
ООО «ГСИ Юг-Строй»	-	47 459
АО «НижневолжскоеУТТ»	167 769	171 152
ООО «САТ-2000»	255 822	194 915
ООО «АВТОАЛЬЯНС»	233 587	185 918
ООО «Северстрой»	39 340	120 403
ООО «Компания КАРБА-МИНАТОН»	30 832	113 694
ООО «Волганефтемаш»	78 379	74 379
ООО «Урал-Транском»	39 336	86 504
ООО «Фирма»СМУ»	74 641	90 869

Кредиторская задолженность	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	2	3
ООО «ИСК»ПетроИнжиниринг»	166 926	126 431
ООО «ФаберГлассРус»	146 111	185 912
ООО «Лигастройсервис»	-	64 716
ОАО «КНГФ»	88 170	49 521
ООО Агентство «ЛУКОМ-А-Нефтехим»	24 855	22 198
ООО «Бургеоком»	31 111	28 668
ООО «Техновация»	-	43 886
ООО «ПОЛИМЕРТРУБСТРОЙ»	639 906	-
ООО «НГТ»	603 389	-
ООО «УК»Татбурнефть»	444 222	182 576
ПАО «ТМК»	165 571	779 916
ООО «ТНГ-Групп»	610 369	149 584
ООО «Купер»	126 843	720
ООО «Востокмонтажгаз»	2 459	28 728
ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»	342 222	350 178
ООО «НЕРГА»	99 984	219 847
ООО «СВЗК»	48 887	26 759
АО «ГМС Нефтемаш»	623 640	186 228
ООО «ГД «КейЭсПи Стил»	39 711	71 395
ООО «Энергополус»	-	33 569
ООО Техцентр «ЛУКОМ-А»	49 248	171 143
ПАО «Ижнефтемаш»	115 969	65 771
ООО «ТНГ - Контур»	52 003	43 305
ООО «РЕМНЕФТЕГАЗ»	147 286	142 955
ООО «Агреко Евразия»	18 699	18 699
АО «Трест СЗМА»	26 487	25 350
ООО «СК» Евростандарт»	38 044	77 076
ООО «СК «Континент»	128	88 616
АО «ЛЮЗ - СЗМА»	95 032	-
ООО «ВАРК»	113 703	-
ООО «КЭС»	95 278	-
АО «ОДК-Авиадвигатель»	275 960	-
ООО «ГеоПЛЮС»	93 017	38 294
ООО «СК «ПЕТРОАЛЬЯНС»	120 129	12 248
ООО ПЦ УГНТУ «НЕФТЕГАЗИНЖИНИРИНГ»	420 923	215 802
ООО «АРГОС»	395 885	435 554
ООО «ИЦ «ЕВРОПЕЙСКАЯ ЭЛЕКТРОТЕХНИКА»	891 897	253 312
ООО «Технологическая Компания Шлюмберже»	385 654	93 527
ООО «СоюзКомплект»	47 292	108 333
ООО НПФ «Пакер»	-	102 960
ООО «МАСС»	189 493	84 698
ООО «ТюменьНИИпроект»	-	79 560
АО «ВМЗ»	180 702	72 966
ООО «СПП Развитие»	222 204	71 517
ООО «Физтех-Геосервис»	23 833	58 234
ООО «ИТПЗ»	95 632	52 846
ООО «РегионСтрой»	623 727	50 644
АО «Экос»	32 326	49 571
ООО «НУРС»	25 294	45 538
прочие	1 959 884	1 723 991
<b>Перед персоналом организации</b>	<b>122 663</b>	<b>103 147</b>

<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>Остаток на 31.12.2022</b>	<b>Остаток на 31.12.2021</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
<b>Перед государственными внебюджетными фондами</b>	<b>117 218</b>	<b>131 498</b>
<b>По налогам и сборам</b>	<b>7 707 960</b>	<b>13 319 859</b>
<b>Авансы полученные</b>		
<b>Итого, в том числе:</b>	<b>30 787</b>	<b>125 867</b>
ПАО «ЛУКОЙЛ»	-	70 035
ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»	1	122
МУП «МЖПГ»	-	4 308
ООО «Волганефтемаш»	67	58
МУП «Горхоз»	1	1
ООО «Регион-нефть»	13	1
ООО «НКНП»	-	4
ООО «Инвествторцветмет»	27 447	39 803
ООО «УПТК»	617	9 030
АО «Нишневожское УТТ»	154	139
ООО «НУРС»	-	187
ООО «ПРОКОНСАЛТ»	-	22
ООО «ПЭБ»	-	20
ООО «ВЕКТОР 888»	-	8
ООО «ВОЛГА ПРЕМИУМ ГАЗ»	-	21
ООО «Эксперт»	1	1
ООО «Энергополюс»	47	45
ООО «НПТ»	812	1 470
ИП ЕРШОВ А.С.	17	98
МУП «КОНТАКТ»	3	5
АО «МЕТПРОМ УРАЛ»	-	489
ООО «СМАРТГАЗ»	653	-
ООО «ТК РИТЭК»	888	-
Прочие	66	-
<b>Прочие кредиторы</b>		
<b>Итого, в том числе:</b>	<b>223 654</b>	<b>323 854</b>
- расчеты по арендной плате за землю	199 748	289 498
- расчеты по платежам за негативное воздействие на окружающую среду	5 107	3 128
- расчеты с персоналом по депонированной заработной плате	493	571
- расчеты с подотчетными лицами	186	292
- расчеты по исполнительным документам и другим поручениям сотрудников	9 274	11 107
- расчеты по имущественному и личному страхованию	6	4
- расчеты с профсоюзным комитетом	34	30
- расчеты с ПАО «ЛУКОЙЛ» в рамках договора о КГН	-	377
- прочие	8 806	18 847
<b>Обязательство по аренде</b>		
<b>Итого, в том числе:</b>	<b>16 094</b>	<b>15 239</b>
ООО «ТСК Волгаэнергопром» - аренда имущества (ГПЭС)	12 224	11 789
ООО «ЛУКОЙЛ-Югнефтепродукт» - аренда объектов	1 829	1 671
АО «Нишневожское УТТ»- аренда транспортных средств	614	834
ИП Зюзина Елизавета Леонидовна-аренда транспортного средства	1 087	-

Кредиторская задолженность	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	2	3
ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ»- аренда имущества	202	459
АО «Нижеволжское УТТ»- аренда нежилых помещений	138	486

### 3.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

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

а) в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работникам с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев;

б) в отношении предстоящих расходов на ежегодное вознаграждение работников с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев;

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, НЗС, материальных поисковых активов) и восстановлением окружающей среды;

ж) в связи с рекультивацией земель после завершения строительства в соответствии с проектно-сметной документацией;

з) в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам и др.

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 пенсионных договоров № ЮЛ-410 от 06.04.2009, № ЮЛ-411 от 06.04.2009, ЮЛ-412 от 06.04.2009. 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 2021 года и 31 декабря 2022 года производилась независимым актуарием в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), подготовленной в рамках договора на оказание актуарных и консультационных услуг № MOS-ABAS-FS-26001005-A003-471-19/1910626 от 02.09.2019, заключенного между ПАО «ЛУКОЙЛ» и ООО «ПрайсвотерхаусКуперс Консультирование».

**Таблица 33. Информация об актуарной оценке изменения чистых обязательств пенсионной программы**

тыс. руб.

Наименование	2022 год	2021 год
1	2	3
<b>Чистые обязательства на 1 января</b>	<b>286 259</b>	<b>403 070</b>
Компоненты отчета о финансовых результатах	8 289	17 480
Компоненты прочего совокупного расхода	265	(94 185)
Взносы предприятия	(20 612)	(20 194)
Выплаты по программам	(14 740)	(19 779)
Корректировка входящего сальдо	(9 441)	(133)
Прочее	-	-
<b>Чистые обязательства на 31 декабря</b>	<b>250 020</b>	<b>286 259</b>

В отчетном году Обществом оценочные обязательства по незавершенным судебным разбирательствам, в которых Общество выступает ответчиком не создавались.

Оценочные обязательства, кроме перечисленных выше в подпунктах «а» и «б», предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев, подлежат дисконтированию.

Учет оценочных обязательств по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды ведется Обществом в соответствии с 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).

Оценочные обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды капитализируются в стоимости активов.

По состоянию на 31.12.2022 Общество осуществило пересмотр величины оценочного обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды в связи с пересмотром средней оценочной стоимости затрат на ликвидацию/восстановление активов, сроков ликвидации месторождений, пересмотром коэффициента инфляции и ставки 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 7,95% до 11,04% (на 31.12.2021: от 4,18% до 8,79%) 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 1 года до 74 лет.

В целях наиболее достоверного отражения оценочных обязательств по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды в бухгалтерском учете и отчетности с учетом специфики деятельности Общества, принято решение об отнесении корректировок величины указанных обязательств (вследствие изменения величины оценочной стоимости затрат на ликвидацию/восстановление объектов внеоборотных активов, ставок дисконтирования, коэффициентов инфлирования, экономически обоснованных сроков эксплуатации месторождений), на стоимость соответствующих активов (капитализируемых в стоимость активов оценочных обязательств).

В целях наиболее достоверного отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности амортизации указанных оценочных обязательств, исходя из расчета ожидаемых поступлений будущих экономических выгод, принято решение о начислении амортизации

по соответствующим активам (капитализируемым в стоимость активов оценочным обязательствам) в разрезе месторождений способом пропорционально объему продукции.

**Таблица 34. Капитализированные в стоимости активов оценочные обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды за отчетный период (стр.1150 бухгалтерского баланса)**

тыс. руб.

Показатель	2022 год	2021 год
1	2	3
<b>Сальдо на начало периода</b>	<b>1 933 089</b>	<b>2 767 055</b>
<b>Поступление, всего</b>	<b>2 203 262</b>	<b>1 418 743</b>
в том числе за счет:		
признания оценочных обязательств в отношении новых объектов ОС, НЗС	121 021	123 787
изменения в расчетной оценке обязательства в сторону увеличения	2 082 241	1 294 956
<b>Выбытие, всего</b>	<b>(3 443 116)</b>	<b>(2 242 248)</b>
в том числе за счет:		
изменение в расчетной оценке обязательства в сторону уменьшения	(3 322 023)	(1 783 006)
начисления амортизации	(110 902)	(192 101)
списания оценочного обязательства при списании объектов ОС, НЗС	(10 191)	(267 141)
<b>Сальдо на конец периода</b>	<b>693 235</b>	<b>1 943 550</b>

**Таблица 35. Оценочные обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды (стр.1430 и 1540 бухгалтерского баланса)**

тыс. руб.

Показатель	2022 год	2021 год
1	2	3
<b>Сальдо на начало периода</b>	<b>4 276 768</b>	<b>5 220 759</b>
из общей суммы отражены в строке 1540	-	21 585
<b>Поступление, всего</b>	<b>2 668 489</b>	<b>1 781 158</b>
в том числе за счет:		
признания оценочных обязательств в отношении новых объектов ОС, НЗС	237 708	123 787
изменения в расчетной оценке обязательства в сторону увеличения	2 106 719	1 324 785
роста приведенной стоимости	324 062	332 586
<b>Выбытие, всего</b>	<b>(4 152 445)</b>	<b>(2 725 149)</b>
в том числе за счет:		
изменение в расчетной оценке обязательства в сторону уменьшения	(4 084 282)	(2 145 556)
погашения (использования) обязательств (за минусом суммы превышения фактических затрат на ликвидацию над величиной признанного обязательства)	(36 691)	139 558
восстановление оценочного обязательства	(31 472)	(719 151)
<b>Сальдо на конец периода</b>	<b>2 792 812</b>	<b>4 276 768</b>

Показатель	2022 год	2021 год
из общей суммы отражены в строке 1540	-	-

Расшифровка статей «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса долгосрочного и краткосрочного характера раскрывается в следующих таблицах.

**Таблица 36. 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	6	7
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	<b>4 948 037</b>	<b>3 107 728</b>	<b>(4 818 597)</b>	<b>(303)</b>	<b>347 509</b>	<b>3 584 374</b>
в том числе: на оплату отпусков	106 904	304 005	(281 637)	-	X	129 272
на годовые премиальные выплаты	6 131	342 796	(312 960)	(303)	X	35 664
в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами	-	-	-	-	-	-
в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности	-	-	-	-	-	-
в связи с выданными гарантиями, поручительствами и др.	-	-	-	-	-	-
в связи с ликвидацией активов и восстановлением окружающей среды	4 276 768	2 344 427	(4 152 445)	-	324 062	2 792 812
по пенсионным программам	286 259	(24 334)	(35 352)	-	23 447	250 020
прочие	271 975	140 834	(36 203)	-	-	376 606

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

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

**Таблица 37. Сведения по условным активам, поступление экономических выгод от которых является вероятным**

тыс. руб.

Краткие сведения об источнике получения актива	Краткое описание характера условного актива	Величина условного актива
1	2	3
АО «Нефтегазмонтаж»	Заявление о включении в реестр требований кредиторов	91 853
АО «Нефтегазмонтаж»	Заявление о включении в реестр требований кредиторов	96 354
Василенко Павел Игоревич	Заявление о включении в реестр требований кредиторов	4 256
ООО «Компания Стройтехпласт»	Заявление о включении в реестр требований кредиторов	4 205
ООО «Компания Стройтехпласт»	Заявление о включении в реестр требований кредиторов	208
ООО «Монолитстрой»	Заявление о включении в реестр требований кредиторов	2 626
ООО «Монолитстрой»	Заявление о включении в реестр требований кредиторов	627
ООО «Компания «Юг-Нефть»	Заявление о включении в реестр требований кредиторов	3 317
ООО «СеверАвтоТехника»	Заявление о включении в реестр требований кредиторов	1 542
МУП «Управление энергоснабжения и инженерных сетей»	Заявление о включении в реестр требований кредиторов	443
ООО «Недра-Консалт»	Взыскание неустойки и убытков»	659
ООО «Петро-Тул»	Взыскание убытков	18 590
ООО «Атон»	Заявление о включении в реестр требований кредиторов	4 872
ООО «СК Премьер Сити»	Заявление о возмещении расходов, понесенных в связи с устранением недостатков выполненных работ силами другого подрядчика	2 878
ООО «Оперативная компания»	Об уплате пени за нарушение срока выполненных работ	5 505
Всего на сумму		<b>237 935</b>

### 3.15. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2022 в бухгалтерском балансе доходов будущих периодов (строка 1530 бухгалтерского баланса) нет.

## 4. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

### 4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

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

- по основной деятельности по видам продаж на территории РФ и на экспорт:

- из них:

*продукции собственного производства на территории РФ и на экспорт:*

- от продажи нефти;
- от продажи газа;
- от продажи продукции газопереработки;

*товаров, приобретенных для перепродажи на территории РФ:*

- от продажи товаров (нефть, газ);
- прочие товары;

*работ, услуг на территории РФ:*

- от оказания услуг по приему-сдаче нефти через МНП;
- от оказания услуг по хранению нефти;
- от оказания услуг добыче нефти и газа;
- от оказания услуг по подготовке нефти;
- от оказания услуг по перекачке нефти;
- от оказания услуг по транспортировке нефти и газа;

- по посреднической деятельности на территории РФ, на экспорт:

- от оказания услуг по договорам комиссии, агентских услуг и др.;

- по прочей деятельности на территории РФ:

- от предоставления имущества в аренду (включая субаренду);
- от предоставления прав пользования нематериальными активами;
- от оказания услуг по корпоративной безопасности;
- прочие.

**Таблица 38. Выручка**

тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2022 г.	За январь-декабрь 2021 г.
1	2	3
<b>Выручка</b>	<b>187 507 458</b>	<b>182 451 608</b>
в том числе от продаж:		
<b>по основной деятельности</b>	<b>187 434 979</b>	<b>182 328 659</b>
из них: продукции собственного производства	186 246 856	180 881 852
в том числе:		
акциз на нефтяное сырье	-	-
товары, приобретенные для продажи	317 887	186 793
работы, услуги	870 236	1 260 014
поступления от участия в уставных капиталах других организаций	-	-
по посреднической деятельности	-	-

Наименование показателя	За январь-декабрь 2022 г.	За январь-декабрь 2021 г.
1	2	3
по прочей деятельности	72 479	122 949

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

Если выручка от продажи отгруженной продукции (товаров) в течение отчетного периода (месяца) из-за несоблюдения полностью условий признания ее в бухгалтерском учете не может быть признана в бухгалтерском учете (например, до момента перехода права собственности при экспорте или при передаче продукции (товаров) другим организациям для продажи по договору комиссии), то для отражения в учете факта хозяйственной жизни по отгрузке продукции (товаров) используется счет 45 «Товары отгруженные».

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.

По договорам поставки товаров на внутренний рынок, условиями которых предусматривается возможность изменения цены реализации по сравнению с ценой, определенной на дату перехода права собственности, выручка признается в бухгалтерском учете по цене, согласованной в договоре на дату перехода права собственности. В случае если цена в отчетном периоде (месяце) была изменена в порядке, определенном условиями договора, в бухгалтерском учете отражается изменение ранее учтенной по предварительной цене выручки на основании документов, предусмотренных договорами и действующим документооборотом.

**Таблица 39. Состав выручки от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) без обязательных платежей**

тыс. руб.

№ п/п	Виды поступлений	2022 год				2021 год			
		Количество		Выручка	Доля в % от общей суммы выручки	Количество		Выручка	Доля в % от общей суммы выручки
		тонны	тыс. м <sup>3</sup>			тонны	тыс. м <sup>3</sup>		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<i>Выручка, составляющая 5 % и более от общей суммы доходов</i>									
1	Продажа нефти на экспорт (далее зарубежье)	1 936 976	-	70 309 349	37,50	1 649 972	-	60 684 467	33,26
2	Продажа нефти на внутренний рынок	3 606 876	-	114 938 078	61,30	3 757 239	-	114 074 654	62,52
3	Продажа нефти в страны ЕАЭС	-	-	-	-	161 038	-	5 257 255	2,88
	<b>Итого по выручке, составляющая 5 и более % от общей суммы доходов</b>	X	X	185 247 427	98,80	X	X	180 016 376	98,66

№ п/п	Виды поступлений	2022 год				2021 год			
		Количество		Выручка	Доля в % от общей суммы выручки	Количество		Выручка	Доля в % от общей суммы выручки
		тонны	тыс. м <sup>3</sup>			тонны	тыс. м <sup>3</sup>		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<i>Выручка, составляющая менее 5 % от общей суммы доходов</i>									
4	Продажа нефтяного газа	-	118 165	504 232	0,27	-	179 041	454 166	0,25
5	Продажа природного газа	-	174 633	733 876	0,39	-	172 170	497 727	0,27
6	Продажа продукции газопереработки	3 909	4 098	79 208	0,04	3 013	2 492	100 223	0,06
7	Услуги аренды имущества	-	-	67 446	0,04	-	-	58 765	0,03
8	Услуги по добыче, подготовке и транспортировке нефти и газа	-	-	870 236	0,46	-	-	1 260 015	0,69
9	Прочая реализация на внутренний рынок	-	-	5 033	0,00	-	-	64 336	0,04
	<b>Итого по выручке, составляющей менее 5 % от общей суммы доходов</b>	X	X	<b>2 260 031</b>	<b>1,20</b>	X	X	<b>2 435 232</b>	<b>1,34</b>
	<b>Итого выручки по организации</b>	<b>5 547 761</b>	<b>296 896</b>	<b>187 507 458</b>	<b>100</b>	<b>5 571 262</b>	<b>353 703</b>	<b>182 451 608</b>	<b>100</b>

В соответствии с соглашением о порядке прекращения обязательств №15R2589 от 09 ноября 2015 года в отчетном году проведена новация обязательств по возврату задолженности ПАО «ЛУКОЙЛ» перед Обществом, образовавшейся по расчетам в рамках договоров реализации нефти на экспорт. В результате в отчетном году произошло увеличение суммы выданного Обществом займа на 98 202 053 тыс. руб.

#### **4.2. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие, управленческие расходы**

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Фактическая производственная себестоимость готовой продукции Общества формируется в соответствии с отраслевыми методическими рекомендациями по планированию, учету и калькуляции себестоимости продукции (работ, услуг) и отраслевым Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг).

Расчет фактической себестоимости продукции газопереработки осуществляется в соответствии с локальными актами Общества, разработанными на основе рекомендуемых ПАО «ЛУКОЙЛ» следующих методических документов, принятых Решением Управляющего Совета Проекта ИСУ «ЛУКОЙЛ» № 58 от 30 июля 2003 года:

- Методики калькулирования производственной себестоимости конкретных видов полуфабрикатов (с учетом фактических и нормативных расходов завода по конкретным установкам) и производимой из них готовой продукции;

- Методических рекомендаций по учету движения сырья, полуфабрикатов и готовой продукции при формировании материально-стоимостного баланса, при котором заводы формируют стоимость полуфабрикатов и готовой продукции в части понесенных затрат.

**Таблица 40. Себестоимость продаж**

тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2022 г.	За январь-декабрь 2021 г.
1	2	3
<b>Себестоимость продаж</b>	<b>(154 369 542)</b>	<b>(124 352 358)</b>
в том числе проданных:		
<b>по основной деятельности</b>	(154 228 232)	(124 167 009)
из них: <i>продукции собственного производства</i>	(148 244 954)	(123 047 649)
в том числе:		
акциз, предъявленный переработчиком сырья	-	-
акциз на нефтяное сырье	-	-
<i>товары, приобретенные для продажи</i>	(278 151)	(173 090)
<i>работы, услуги</i>	(571 702)	(946 270)
<i>иные затраты</i>	(5 133 425)	-
<b>расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций</b>	-	-
<b>по посреднической деятельности</b>	-	-
<b>по прочей деятельности</b>	(141 310)	(185 349)

Для учета расходов по элементам расходов Общество применяет 30-е счета.

Суммы налога на имущество, уплаченные (подлежащие уплате) Обществом, формируют ее расходы по обычным видам деятельности.

Суммы налога на имущество по не эксплуатируемым объектам, которые в дальнейшем не планируется использовать при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, подлежат отражению на счете 91 «Прочие доходы и расходы»; по объектам временно не используемым в обычной деятельности (например, временно не эксплуатируемые, находящиеся на консервации по решению Генерального директора или лица, уполномоченного Генеральным директором) налог на имущество подлежит отражению на счете 90 «Расходы по содержанию законсервированных и временно не эксплуатируемых объектов», по объектам, используемым в капитальном строительстве (в частности, при строительстве хозяйственным способом, содержании дирекции строящегося здания и т.п.) – на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

**Таблица 41. Состав расходов по обычным видам деятельности**

тыс. руб.

Показатель	2022 год		2021 год	
	Сумма	Доля в общей сумме расходов, %	Сумма	Доля в общей сумме расходов, %
1	2	3	4	5
Себестоимость реализованной нефти на экспорт (далее зарубежье)	51 382 941	29,54	36 573 064	25,44

Показатель	2022 год		2021 год	
	Сумма	Доля в общей сумме расходов, %	Сумма	Доля в общей сумме расходов, %
1	2	3	4	5
Себестоимость реализованной нефти на внутренний рынок	96 280 268	55,35	82 015 549	57,05
Себестоимость реализованной нефти в страны ЕАЭС	-	-	3 762 390	2,62
Себестоимость нефтяного газа	213 907	0,12	404 211	0,28
Себестоимость природного газа	492 159	0,28	385 238	0,27
Себестоимость продукции газопереработки	153 830	0,09	80 135	0,05
Себестоимость операций по аренде	32 246	0,02	29 141	0,02
Себестоимость услуг по добыче, подготовке и транспортировке нефти и газа	571 702	0,33	946 271	0,66
Себестоимость прочей реализации на внутренний рынок	109 064	0,06	156 359	0,11
Иные затраты	5 133 425	2,95	-	-
<b>ИТОГО себестоимость продаж</b>	<b>154 369 542</b>	<b>88,74</b>	<b>124 352 358</b>	<b>86,50</b>
Коммерческие расходы	9 638 054	5,54	8 994 697	6,26
Вывозные таможенные пошлины	6 456 712	3,71	7 292 613	5,07
Управленческие расходы	3 494 628	2,01	3 118 244	2,17
<b>ВСЕГО</b>	<b>173 958 936</b>	<b>100,00</b>	<b>143 757 912</b>	<b>100,00</b>

#### 4.3. Затраты на производство

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

**Таблица 42. Затраты на производство**

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Материальные затраты	<b>9 723 932</b>	<b>8 735 443</b>
в том числе:		
сырье и материалы	1 022 562	913 012
покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	114 116	-
топливо, энергия	1 734 206	1 751 015
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	6 771 227	6 019 099
другие затраты	81 821	52 317
Акциз, предъявленный переработчиком сырья	-	-
Расходы на оплату труда	<b>2 483 882</b>	<b>2 778 616</b>
Отчисления на социальные нужды	<b>702 828</b>	<b>788 530</b>
Амортизация	<b>24 627 456</b>	<b>18 573 805</b>
Прочие затраты	<b>136 420 838</b>	<b>112 881 518</b>

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
в том числе:		
покупная стоимость товаров для перепродажи	278 151	171 331
налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	123 440 566	101 634 073
в том числе:		
вывозные таможенные пошлины	6 456 712	7 292 613
арендная плата	517 012	659 310
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	935 086	841 934
страхование	60 367	42 166
транспортные расходы, связанные с реализацией	8 727 331	6 854 000
командировочные расходы	49 667	42 855
затраты, связанные с временно не используемыми основными средствами	58 101	-
другие расходы	2 354 557	2 635 849
Итого по элементам затрат	<b>173 958 936</b>	<b>143 757 912</b>
Изменение остатков (прирост «+»):	<b>4 083</b>	<b>625 881</b>
незавершенного производства	-	-
готовой продукции и товаров для перепродажи	-	620 318
товаров отгруженных	4 083	5 563
Изменение остатков (уменьшение «-»):	<b>(109 049)</b>	-
незавершенного производства	-	-
готовой продукции и товаров для перепродажи	(109 049)	-
товаров отгруженных	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	<b>173 853 970</b>	<b>144 383 793</b>

#### 4.4. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, возникающие в ходе хозяйственной деятельности Общества, классифицируются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, с изменениями и дополнениями, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, с изменениями и дополнениями и другими нормативными актами по бухгалтерскому учету.

**Таблица 43. Состав прочих доходов и расходов  
(строки 2340, 2350 Отчета о финансовых результатах Общества) за 2022 год**

Вид доходов/расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	тыс. руб. Финансовый результат	
			Прочие доходы (стр. 2340)	Прочие расходы (стр. 2350)
1	2	3	4	5
Амортизация основных средств	-	389 998	-	389 998
Амортизация нематериальных активов	-	11 312	-	11 312

Вид доходов/расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы (стр. 2340)	Прочие расходы (стр. 2350)
1	2	3	4	5
Расходы по содержанию законсервированных и неэксплуатируемых объектов ОС	-	30 692	-	30 692
Расходы на ГРП, ЗД	-	25 063	-	25 063
Расходы на сейсморазведку	-	-	-	-
Расходы на НИОКР	-	33 472	-	33 472
Износ по лицензиям на добычу нефти и газа	-	7	-	7
Доходы/расходы от списания стоимости нематериальных поисковых активов	-	300 395	-	300 395
Содержание ЖКХ, соцкультсферы, проведение мероприятий	-	86 563	-	86 563
Выплаты социального характера (мат.помощь, премии, путевки, пособия, обучение, компенсации пенсионерам и пр.)	84	42 028	84	42 028
Доходы/расходы по возмещению ущерба, недостачи/излишки по результатам инвентаризации, хищения	354	11 565	325	11 536
Доходы/расходы по ликвидационным обязательствам (ARO)	797 014	381 707	793 731	378 424
Доходы/расходы от выбытия ОС	934 067	1 061 321	-	127 254
Доходы/расходы от выбытия нематериальных активов	-	-	-	-
Доходы/расходы от выбытия запасов, в т.ч. Резерв под обесценения	94 418	188 379	12 350	106 311
Доходы/расходы по выбытию внеоборотных активов, НЗС, поисковых активов, оборудования к установке	2 634	876 972	-	874 338
Расходы на рекламу	-	9 158	-	9 158
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	-	11 813	-	11 813
Взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев	-	(93)	-	(93)
Налоги и сборы	-	90 094	-	90 094
Расходы на оплату труда	-	2 697	-	2 697
Резерв на выплату ежегодного вознаграждения / оплату отпусков	302	(517)	302	(517)
Резерв по сомнительным долгам (начислено / сторно)	280	2 193	-	1 913
Списание стоимости ППА	136	132	4	-
Доходы-премии (вознаграждения) от поставщиков товаров, услуг	9 004	-	9 004	-
Безвозмездная финансовая помощь и расходы на благотворительность	-	847 987	-	847 987
Прибыли/убытки прошлых лет	255 525	332 432	-	76 907
Курсовые разницы	9 696 015	11 268 004	-	1 571 989
Доходы/расходы от продажи/покупки валюты	46 482 372	45 825 557	656 815	-
Штрафы, пени за нарушение договорных отношений	16 974	225 770	-	208 796
Штрафы, пени по налогам	24	5 196	-	5 172
Списание просроченной дебиторской/кредиторской задолженности	342	111	342	111

Вид доходов/расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы (стр. 2340)	Прочие расходы (стр. 2350)
1	2	3	4	5
Расходы по содержанию ОС непромышленного назначения, благоустройству территории, помещений, офисов	-	21 917	-	21 917
Услуги кредитных организаций	-	464	-	464
Представительские расходы	-	9 140	-	9 140
Компенсация расходов по лицензии	143 052	-	143 052	-
Арендные (лизинговые) платежи за арендованное имущество, аренда земли	-	189	-	189
Содержание профсоюзной организации	-	5 809	-	5 809
Прочие	3 065	15 809	3 065	15 809
Госпошлина	1 231	648	821	238
Судебные решения	-	677	-	677
Пенсионная программа	3 392	22 622	-	19 230
Доходы/расходы от выбытия ДАП	1 405 776	1 271 355	137 148	2 727
Обесценение ОС, КВ	-	7 076 120	-	7 076 120
<b>ИТОГО</b>	<b>59 846 061</b>	<b>70 484 758</b>	<b>1 757 043</b>	<b>12 395 740</b>

**Таблица 44. Состав прочих доходов и расходов  
(строки 2340, 2350 Отчета о финансовых результатах Общества) за 2021 год**

тыс. руб.

Вид доходов/расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы (стр. 2340)	Прочие расходы (стр. 2350)
1	2	3	4	5
Амортизация основных средств	-	1 477 128	-	1 477 128
Амортизация нематериальных активов	-	16 745	-	16 745
Расходы по содержанию законсервированных и неэксплуатируемых объектов ОС	-	430 441	-	430 441
Расходы на ГРП	-	178 397	-	178 397
Расходы на сейсморазведку	-	696 183	-	696 183
Расходы на НИОКР	-	4 867	-	4 867
Износ по лицензиям на добычу нефти и газа	-	8 899	-	8 899
Доходы/расходы от списания стоимости нематериальных поисковых активов	-	470 104	(429 888)	40 216
Содержание ЖКХ, соцкультсферы, проведение мероприятий	-	72 128	-	72 128
Выплаты социального характера (мат.помощь, премии, путевки, пособия, обучение, компенсации пенсионерам и пр.)	-	52 799	-	52 799
Доходы/расходы по возмещению ущерба, недостачи/излишки по результатам инвентаризации, хищения	1	4 662	-	4 661
Доходы/расходы по ликвидационным обязательствам (ARO)	1 342 988	1 041 414	315 318	13 744
Доходы/расходы от выбытия ОС	21 402 018	29 151 426	17 842 046	25 591 454
Доходы/расходы от выбытия нематериальных активов	188 000	135 131	52 869	-

Вид доходов/расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы (стр. 2340)	Прочие расходы (стр. 2350)
1	2	3	4	5
Доходы/расходы от выбытия ТМЦ	273 815	328 376	(49 508)	5 053
Доходы/расходы по выбытию внеоборотных активов, НЗС, поисковых активов, оборудования к установке	2 300 419	455 495	1 897 736	52 812
Списание финансовых вложений	1 350	5 971	-	4 621
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	-	29 228	-	29 228
Взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев	-	299	-	299
Налоги и сборы	-	233 313	-	233 313
Расходы на оплату труда	-	26 799	-	26 799
Резерв на выплату ежегодного вознаграждения / оплату отпусков	3 242	36 693	3 242	36 693
Резерв по сомнительным долгам (начислено / сторно)	644	604	40	-
Резерв под снижение стоимости запасов	134 197	-	134 197	-
Резерв под снижение стоимости финансовых вложений	1 374 914	470 568	904 346	-
Безвозмездная финансовая помощь и расходы на благотворительность	-	322 446	-	322 446
Прибыли/убытки прошлых лет	159 932	508 259	-	348 327
Курсовые разницы	1 348 557	1 376 639	-	28 082
Доходы/расходы от продажи/покупки валюты	57 869 590	57 878 807	-	9 217
Штрафы, пени за нарушение договорных отношений	406 276	13 424	403 837	10 985
Штрафы, пени по налогам	-	32 528	-	32 528
Списание просроченной дебиторской/кредиторской задолженности	20	23 928	-	23 908
Расходы по содержанию ОС непроизводственного назначения, благоустройству территории, помещений, офисов	-	15 022	-	15 022
Услуги кредитных организаций	-	471	-	471
Доходы/расходы от уступки права требования	915 993	916 448	-	455
Списание регулярных крупных затрат на ремонт при выбытии объектов ОС	-	196 110	-	196 110
Арендные (лизинговые) платежи за арендованное имущество, аренда земли	-	5 316	-	5 316
Выплаты профкому	-	18 134	-	18 134
Прочие	5 172	78 607	4 937	78 372
Госпошлина	113	459	-	346
Судебные решения	-	2 649	-	2 649
Пенсионная программа	2 110	22 869	-	20 759
Доходы/расходы от выбытия ДАП	46 262	9 091	37 171	-
<b>ИТОГО</b>	<b>87 775 613</b>	<b>96 748 877</b>	<b>21 116 343</b>	<b>30 089 607</b>

## 5. Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств.

### 5.1. Отчет о движении денежных средств.

При формировании показателей отчета о движении денежных средств Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным приказом Минфина от 02.02.2011 № 11н.

Для составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто денежные потоки:

-комиссионера/агента в связи с осуществлением комиссионных/агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

-косвенных налогов (НДС, акцизы) в составе поступлений от покупателей/заказчиков, платежей поставщикам/подрядчикам и платежей (возмещение) в бюджетную систему Российской Федерации.

При этом для свернутого (без косвенных налогов) отражения денежных потоков по текущим и инвестиционным операциям применяется следующий подход:

-без учета сумм косвенных налогов по соответствующим строкам отчета о движении денежных средств отражаются следующие денежные потоки:

- поступления от продажи покупателям/заказчикам продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг;

- платежи поставщикам/подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги;

- поступления от покупателей/заказчиков, а также платежи поставщикам/подрядчикам, осуществляемые в порядке предоплаты;

НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей, вносимых в бюджетную систему Российской Федерации или возмещаемых из нее, определяется по формуле:

сумма НДС свернуто = НДС в составе поступлений от покупателей/заказчиков + поступления НДС из бюджета - НДС в составе платежей поставщикам/подрядчикам - платежи по НДС в бюджет.

Рассчитанная сумма НДС свернуто показывается в качестве денежного потока по текущим операциям: положительное значение – по строке «прочие поступления», отрицательное – «на прочие платежи».

По строке 4490 формы показывается величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Поступления от текущей деятельности в 2022 году составили 212 208 933 тыс. руб. (за 2021 год –118 283 264 тыс. руб.), в том числе средства от продажи продукции, товаров, работ и услуг в 2022 году составили 88 981 435 тыс. руб. (за 2021 год – 116 378 771 тыс. руб.). Арендные платежи, лицензионные платежи, комиссионные и иные аналогичные платежи составили 68 065 тыс. руб. (за 2021 год - 59 923 тыс. руб.), прочие поступления – 123 159 433 тыс. руб. (за 2021 год – 1 844 570 тыс. руб.).

**Таблица 45. Расшифровка строки отчета о движении денежных средств  
4119 «Прочие поступления»:**

тыс. руб.

Прочие поступления	Сумма	
	2022 год	2021 год
1	2	3
Расчеты с покупателями и заказчиками по прочей реализации	44 305	264 049
Расчеты по имущественному и личному страхованию	4	25
Расчеты по НДС (свернуто, положительная разница)	-	1 473 438
Расчеты с ФСС, ПФ, ФФОМС (возврат из фондов)	3 356	3 785
Расчеты по претензиям: к получению, расчеты по предъявленным судебным издержкам	17 512	30 246
Расчеты с разными дебиторами по прочим операциям	567	61
Расчеты с физическими лицами	1 341	271
Расчеты по выданным займам сроком <12 мес. с пред.гр.ЛУКОЙЛ	122 843 586	-
Расчеты по возмещаемым расходам	1	3 038
Прочие поступления	7 871	36 960
Расчеты по авансам: возврат	4 156	315
Возврат платежей и пени по налогу на прибыль, распределенного налога на прибыль	236 734	32 382
<b>Итого по строке 4119:</b>	<b>123 159 433</b>	<b>1 844 570</b>

Платежи по текущей деятельности составили 155 944 222 тыс. руб. (за 2021 год – 120 328 556 тыс. руб.), в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги – 19 553 578 тыс. руб. (за 2021 год – 15 611 358 тыс. руб.); на оплату труда – 3 576 901 тыс. руб. (за 2021 год – 4 293 078 тыс. руб.), в том числе отчисления во внебюджетные фонды – 782 682 тыс. руб. (за 2021 год – 893 660 тыс. руб.); налог на прибыль - 3 269 452 тыс. руб. (за 2021 год – 9 486 479 тыс. руб.). Прочие платежи в общей сумме составили 129 524 045 тыс. руб. (за 2021 год – 90 937 641 тыс. руб.).

**Таблица 46. Расшифровка строки отчета о движении денежных средств  
4129 «Прочие платежи»:**

тыс. руб.

Прочие платежи	Сумма	
	2022 год	2021 год
1	2	3
Расчеты по налогам и сборам	(120 163 234)	(89 709 421)
Расчеты с подотчетными лицами (командировочные и прочие расходы)	(75 835)	(81 500)
Расчеты по имущественному и личному страхованию	(88 086)	(90 917)
Расчеты с прочими кредиторами по разным операциям	(391 672)	(154 854)
Расчеты по возврату авансов полученных за предыдущий отчетный период	(312)	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (прочие платежи)	-	(599 045)
Расчеты по НДС (свернуто, отрицательная разница)	(7 973 127)	-
Расчеты по благотворительности	(831 779)	(301 904)
<b>Итого по строке 4129:</b>	<b>(129 524 045)</b>	<b>(90 937 641)</b>

Поступления денежных средств по инвестиционной деятельности в 2022 году составили 53 940 392 тыс. руб. (за 2021 год – 392 863 014 тыс. руб.), из них: выручка от продажи

внеоборотных активов – 896 368 тыс. руб. (за 2021 год – 21 256 688 тыс. руб.); в 2022 году Общество не продавало доли участия в других организациях, за 2021 год от продажи акций (долей участия) в других организациях получено 1 350 тыс. руб.; от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) – 51 142 184 тыс. руб. (за 2021 год – 361 515 470 тыс. руб.); дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях 1 758 789 тыс. руб. (за 2021 год – 10 088 784 тыс. руб.), прочие поступления – 143 051 тыс. руб. (за 2021 год – 722 тыс. руб.).

Платежи на инвестиционную деятельность в 2022 году составили 77 483 359 тыс. руб. (за 2021 год – 190 966 062 тыс. руб.), в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов – 40 389 967 тыс. руб. (за 2021 год – 25 929 561 тыс. руб.); в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях в 2022 году платежи не осуществлялись, (за 2021 год – 989 754 тыс. руб.); в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам – 37 082 823 тыс. руб. (за 2021 год – 163 857 866 тыс. руб.), прочие платежи – 10 569 тыс. руб. (за 2021 год – 188 881 тыс. руб.).

В 2022 году платежи, связанные с финансовой деятельностью, составили 32 721 443 тыс. руб. (за 2021 год -199 851 393 тыс. руб.), в том числе на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) – 32 704 589 тыс. руб., (за 2021 год - 199 851 393 тыс. руб.), в связи с получением имущества в аренду – 16 854 тыс. руб.

Информация о денежных потоках между Обществом и его дочерними и зависимыми обществами, между Обществом и Основным обществом, а также по авансам выданным и полученным, не погашенным по состоянию на отчетную дату представлена в таблице ниже.

**Таблица 47. Расшифровка к статьям Отчета о движении денежных средств**

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
<b>Поступления - всего:</b>	<b>212 208 933</b>	<b>118 283 264</b>
в том числе:		
<b>от продажи продукции, товаров, работ и услуг</b>	88 981 435	116 378 771
из них: от дочерних и зависимых обществ	568 121	1 032 599
от основного общества	85 722 435	103 985 073
в том числе: авансы полученные	2 607	6 104
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
<b>арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей</b>	68 065	59 923
из них: от дочерних и зависимых обществ	1 424	599
в том числе: авансы полученные	114	217
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: процентов по инвестиции в аренду	-	-
их них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
<b>прочие поступления</b>	123 159 433	1 844 570
из них: от дочерних и зависимых обществ	17 839	3 038
в том числе: авансы полученные	3 124	8 129
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
<b>Платежи - всего:</b>	<b>(155 944 222)</b>	<b>(120 328 556)</b>

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
в том числе: <b>поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги</b>	(19 553 578)	(15 611 358)
из них: дочерним и зависимым обществам	(282 922)	(148 965)
основному обществу	(3 743 092)	(3 201 569)
в том числе: авансы выданные	(356 341)	(211 893)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	(283 374)	(172 087)
<b>процентов по долговым обязательствам</b>	-	-
в том числе: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	(198 692)
<b>процентов по обязательству по аренде</b>	(20 246)	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
<b>прочие платежи</b>	(129 524 045)	(90 937 641)
из них: дочерним и зависимым обществам	(12)	-
основному обществу	(32)	-
в том числе: авансы выданные	(396)	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>		
<b>Поступления - всего:</b>	<b>53 940 392</b>	<b>392 863 014</b>
в том числе: <b>от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)</b>	896 368	21 256 688
из них: от дочерних и зависимых обществ	338	-
в том числе: авансы полученные	11 298	39 316
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
<b>от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)</b>	51 142 184	361 515 470
в том числе: от возврата предоставленных займов - всего:	51 142 184	360 995 697
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	182
от основного общества	51 142 184	360 995 515
<b>дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях</b>	1 758 789	10 088 784
в том числе: от дочерних и зависимых обществ	-	19 550
от основного общества	1 758 789	10 069 234
<b>от неоперационной (финансовой) аренды</b>	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: процентов по инвестиции в аренду	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
<b>прочие поступления</b>	143 051	722
в том числе: от дочерних и зависимых обществ	143 051	-
<b>Платежи - всего:</b>	<b>(77 483 359)</b>	<b>(190 966 062)</b>

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
в том числе: <b>в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов</b>	(40 389 967)	(25 929 561)
из них: дочерним и зависимым обществам	(431 485)	(372 537)
основному обществу	(3 036)	(7 640)
в том числе: авансы выданные	(421 726)	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
<b>в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам</b>	(37 082 823)	(163 857 866)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	(543 652)
основному обществу	(37 082 823)	(163 314 214)
в том числе: предоставление займов - всего:	(37 082 823)	(163 857 866)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	(543 652)
основному обществу	(37 082 823)	(163 314 214)
<b>процентов по обязательству по аренде, включаемых в стоимость инвестиционного актива</b>	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>		
<b>Поступления - всего:</b>	-	-
в том числе: <b>получение кредитов и займов</b>	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
<b>Платежи - всего:</b>	<b>(32 721 443)</b>	<b>(199 851 393)</b>
<b>в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов</b>	-	-
в том числе: возврат кредитов и займов - всего:	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
<b>в связи с получением имущества в аренду</b>	<b>(16 854)</b>	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-

## 6. Специальные пояснения

### 6.1. Информация по сегментам

Общество не раскрывает информацию по отчетным сегментам.

### 6.2. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н, с изменениями и дополнениями.

Задолженность между связанными сторонами носит краткосрочный характер и ожидается, что будет погашена в течение 2023 года. Резервы по сомнительным долгам в отношении связанных сторон не создавались.

Списание дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, не реальных для взыскания не производилось.

Основываясь на требовании приоритета содержания над формой, определен следующий перечень групп связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности: дочерние общества, зависимые общества, основной управленческий персонал, другие связанные стороны.

Основным хозяйственным обществом для ООО «РИТЭК» является ПАО «ЛУКОЙЛ», которое обладает 100% доли в уставном капитале Общества. ПАО «ЛУКОЙЛ» определяет направления: развития техники, технологии, геологоразведочных работ, обустройства месторождений, инвестиционной деятельности, финансово-экономической сферы, политики в области бухгалтерского и налогового учета.

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.

**Таблица 48. Дочерние и зависимые общества ООО «РИТЭК»**

Наименование общества	Сфера деятельности	Доля в уставном капитале на 31.12.2022, %	Доля в уставном капитале на 31.12.2021, %
1	2	3	4
<b>Дочерние общества</b>			
ООО НК «Югранефтепром»	Геолого-разведочные, геофизические и геохимические работы в области изучения недр	99,9%	99,9%
ООО «СП «Волгодеминойл»	Разработка и добыча минерального и углеводородного сырья	-	99,9001%
<b>Зависимые общества</b>			
АО «КалмТатнефть»	Добыча нефти, газа и сопутствующих компонентов	50%	50%
ООО «Новые технологии добычи нефти»	Добыча нефти	33,3%	33,3%

Наименование общества	Сфера деятельности	Доля в уставном капитале на 31.12.2022, %	Доля в уставном капитале на 31.12.2021, %
1	2	3	4
<b>Другие связанные стороны</b>			
ООО «ЛУКОЙЛ-Инжиниринг»	Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук	10,07212206%	10,07212206%

### Информация об операциях со связанными сторонами за 2022 год

Расчеты со связанными сторонами производятся в денежной форме через банковский счет. Применяется договорный метод определения цен по всем операциям со связанными сторонами.

**Таблица 49. Операции с основным хозяйственным Обществом ПАО «ЛУКОЙЛ»**

тыс. руб.

Виды операций	Сальдо расчетов на 01.01.2022		Объем операций		Сальдо расчетов на 31.12.2022		Сроки завершения расчетов
	Дебет	Кредит	Возникло	Оплачено	Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6	7	8
Реализация нефти по договорам комиссии	16 376 552	-	205 433 082	210 295 641	11 513 993	-	02.2023
Авансы выданные	206 505	-	3 798 827	3 665 283	340 049	-	01.2023
Расчеты по тамож. сборам и пошлинам, расчеты с комиссионерами и агентами	-	-	45 837 185	45 837 185	-	-	-
Займы выданные	55 936 178	-	179 194 987	211 673 220	23 457 945	-	01.2023
Проценты по займам выданным	735 355	-	1 023 434	1 758 789	-	-	-
Расходы в рамках холдингового соглашения с ПАО «ЛУКОЙЛ»	-	144 736	279 673	424 409	-	-	-
Расчеты по услугам инвестиционного характера	-	-	5 544	3 643	-	1 901	02.2023
Аудиторские, консультационные, юридические услуги	-	-	25 415	25 415	-	-	-
Расчеты по комиссионному вознаграждению	-	96 628	4 425 971	4 443 997	-	78 602	01.2023
Расчеты по прочим расходам на продажу экспорт	-	1 385 261	9 402 330	9 445 757	-	1 341 834	01.2023
Расчеты с учредителями	-	-	32 704 589	32 704 589	-	-	-
Прочие расчеты	-	-	32	32	-	-	-
Расчеты в рамках договора о КГН	-	377	-	377	-	-	-
Авансы полученные	-	70 035	4 949	74 984	-	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>73 254 590</b>	<b>1 697 037</b>	<b>482 136 018</b>	<b>520 353 321</b>	<b>35 311 987</b>	<b>1 422 337</b>	-

**Таблица 50. Операции с дочерними и зависимыми Обществами**

тыс. руб.

Виды операций	Сальдо расчетов на 01.01.2022		Объем операций		Сальдо расчетов на 31.12.2022		Сроки завершения расчетов
	Дебет	Кредит	Возникло	Оплачено	Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6	7	8
Аудиторские, консультационные, юридические услуги	145	-	398	543	-	-	-
Расчеты за арендованное имущество и землю	175	-	1 618	1 793	-	-	-
Услуги по добыче, подготовке и транспортировке нефти	8 310	-	716 228	724 538	-	-	-
Реализация ОС, МПЗ	16 317	-	1 190 264	22 803	1 183 778	-	01.2023
Приобретение ТМЦ, ОС	-	75 871	341 658	417 529	-	-	-
Расчеты по услугам инвестиционного характера	-	39 066	539 874	517 780	-	61 160	01.2023
Услуги по освоению природных ресурсов	-	1	147 703	147 458	-	246	01.2023
Прочие расчеты	-	-	490	490	-	-	-
Авансы полученные	-	-	127 808	127 808	-	-	-
Авансы выданные	-	-	59 928	59 928	-	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>24 947</b>	<b>114 938</b>	<b>3 125 969</b>	<b>2 020 670</b>	<b>1 183 778</b>	<b>61 406</b>	-

**Таблица 51. Операции с прочими связанными сторонами**

тыс. руб.

Виды операций	Сальдо расчетов на 01.01.2022		Объем операций		Сальдо расчетов на 31.12.2022		Сроки завершения расчетов
	Дебет	Кредит	Возникло	Оплачено	Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6	7	8
Аудиторские, консультационные, юридические услуги	417	77	5 833	5 901	426	-	01.2023
Приобретение газа и газопродуктов	-	8 601	98 423	98 577	-	8 447	01.2023
Приобретение нефтепродуктов	-	1 421	397 015	395 094	-	3 342	01.2023
Приобретение тепло и электроэнергии	-	60 834	1 865 651	1 880 999	-	45 486	01.2023
Приобретение запасов, ОС	-	632	-	632	-	-	-
Прочие расчеты	-	4	673	630	47	-	01.2023
Прочие расчеты к получению	265	-	3 260	3 251	274	-	01.2023
Расходы по техподдержке информационных систем, услуги связи, АСУТП и КИПиА, услуги по информационной безопасности, прочие информационные услуги	-	60 458	380 636	368 988	-	72 106	01.2023

Виды операций	Сальдо расчетов на 01.01.2022		Объем операций		Сальдо расчетов на 31.12.2022		Сроки завершения расчетов
	Дебет	Кредит	Возникло	Оплачено	Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6	7	8
Расчеты за арендованное имущество и землю	-	51	323	323	-	51	01.2023
Расчеты по услугам инвестиционного характера	-	390 317	3 656 294	3 568 842	-	477 769	02.2023
Затраты на техническое обслуживание	-	43 824	575 837	569 548	-	50 113	02.2023
Расчеты с предприятием по услугам производственного, общехозяйственного и коммерческого характера	-	85 753	1 293 023	1 106 888	-	271 888	01.2023
Реализация газа и газопродуктов	16 342	-	127 102	135 773	7 671	-	01.2023
Реализация запасов, ОС	323	-	928 064	928 387	-	-	-
Реализация нефти и нефтепродуктов	244 647	-	2 188 877	2 267 318	166 206	-	01.2023
Сдача имущества в аренду	3 474	-	45 352	46 116	2 710	-	01.2023
Транспортные услуги	-	786	56 186	56 972	-	-	-
Услуги по добыче, подготовке и транспортировке нефти	-	35 194	203 163	236 122	-	2 235	01.2023
Услуги по предоставлению персонала	-	8 606	138 392	135 712	-	11 286	01.2023
Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	-	22 317	417 143	401 932	-	37 528	01.2023
Авансы выданные	362 875	-	1 941 142	1 810 335	493 682	-	02.2023
Авансы полученные	-	122	3 029	3 150	-	1	01.2023
Обязательство по аренде	-	212 914	19 868	21 998	-	210 784	01.2023
НДС по текущим расчетам по аренде	-	2 208	285	2 127	-	366	01.2023
<b>ИТОГО</b>	<b>628 343</b>	<b>934 119</b>	<b>14 345 571</b>	<b>14 045 615</b>	<b>671 016</b>	<b>1 191 402</b>	-

### Информация об операциях со связанными сторонами за 2021 год

Таблица 52. Операции с основным хозяйственным Обществом ПАО «ЛУКОЙЛ»

тыс. руб.

Виды операций	Сальдо расчетов на 01.01.2021		Объем операций		Сальдо расчетов на 31.12.2021		Сроки завершения расчетов
	Дебет	Кредит	Возникло	Оплачено	Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6	7	8
Реализация нефти по договорам комиссии	1 888 534	-	199 498 219	185 010 201	16 376 552	-	02.2022
Авансы выданные	216 522	-	3 173 283	3 183 300	206 505	-	01.2022

Виды операций	Сальдо расчетов на 01.01.2021		Объем операций		Сальдо расчетов на 31.12.2021		Сроки завершения расчетов
	Дебет	Кредит	Возникло	Оплачено	Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6	7	8
Расчеты по тамож. сборам и пошлинам, расчеты с комиссионерами и агентами	-	-	115 749 828	115 749 828	-	-	-
Займы выданные	202 979 565	-	213 952 128	360 995 515	55 936 178	-	01.2022
Проценты по займам выданным	760 012	-	10 044 577	10 069 234	735 355	-	01.2022
Расходы в рамках холдингового соглашения с ПАО «ЛУКОЙЛ»	-	133 889	429 713	418 866	-	144 736	01.2022
Расчеты по услугам инвестиционного характера	-	1 069	13 283	14 352	-	-	-
Аудиторские, консультационные, юридические услуги	-	-	25 418	25 418	-	-	-
Расчеты по комиссионному вознаграждению	-	430 253	4 048 724	4 382 349	-	96 628	01.2022
Расчеты по прочим расходам на продажу экспорт	-	759 402	10 214 776	9 588 917	-	1 385 261	01.2022
Расчеты с учредителями	-	0	199 851 393	199 851 393	-	-	-
Прочие расчеты	-	0	396 220	396 220	-	-	-
Расчеты в рамках договора о КГН	-	-	377	-	-	377	01.2022
Авансы полученные	-	-	1 326 866	1 256 831	-	70 035	01.2022
<b>ИТОГО</b>	<b>205 844 633</b>	<b>1 324 613</b>	<b>758 724 805</b>	<b>890 942 424</b>	<b>73 254 590</b>	<b>1 697 037</b>	-

**Таблица 53. Операции с дочерними и зависимыми Обществами**

тыс. руб.

Виды операций	Сальдо расчетов на 01.01.2021		Объем операций		Сальдо расчетов на 31.12.2021		Сроки завершения расчетов
	Дебет	Кредит	Возникло	Оплачено	Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6	7	8
Аудиторские, консультационные, юридические услуги	154	-	1 737	1 746	145	-	01.2022
Расчеты за арендованное имущество и землю	369	-	20 419	20 613	175	-	01.2022
Услуги по добыче, подготовке и транспортировке нефти	18 422	-	1 206 816	1 216 928	8 310	-	01.2022
Реализация ОС, МПЗ	1 553 596	-	48 611	1 585 890	16 317	-	01.2022
Затраты на техническое обслуживание	-	37 331	-	37 331	-	-	-
Приобретение ТМЦ, ОС	-	53 757	207 526	185 412	-	75 871	02.2022
Расчеты по услугам инвестиционного характера	-	29 503	467 664	458 101	-	39 066	01.2022

Виды операций	Сальдо расчетов на 01.01.2021		Объем операций		Сальдо расчетов на 31.12.2021		Сроки завершения расчетов
	Дебет	Кредит	Возникло	Оплачено	Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6	7	8
Транспортные услуги	-	-	3 039	3 038	-	1	01.2022
Прочие расчеты	931	-	14 852	15 783	-	-	-
Авансы полученные	-	-	456 422	456 422	-	-	-
Оказание операторских услуг	37 703	-	17 440	55 143	-	-	-
Авансы выданные	-	-	517	517	-	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>1 611 175</b>	<b>120 591</b>	<b>2 445 043</b>	<b>4 036 924</b>	<b>24 947</b>	<b>114 938</b>	-

**Таблица 54. Операции с прочими связанными сторонами**

тыс. руб.

Виды операций	Сальдо расчетов на 01.01.2021		Объем операций		Сальдо расчетов на 31.12.2021		Сроки завершения расчетов
	Дебет	Кредит	Возникло	Оплачено	Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6	7	8
Аудиторские, консультационные, юридические услуги	13 598	74	64 585	77 763	417	77	01.2022
Приобретение газа и газопродуктов	-	8 955	100 821	101 175	-	8 601	01.2022
Приобретение нефтепродуктов	-	-	197 269	195 848	-	1 421	01.2022
Приобретение тепло и электроэнергии	-	53 321	1 762 225	1 754 712	-	60 834	01.2022
Приобретение запасов, ОС	-	165 183	20 042	184 593	-	632	02.2021
Прочие расчеты	-	285	896	1 177	-	4	01.2022
Прочие расчеты к получению	283	-	4 834	4 852	265	-	01.2022
Расходы по техподдержке информационных систем, услуги связи, АСУТП и КИПиА, услуги по информационной безопасности, прочие информационные услуги	-	63 255	362 474	365 271	-	60 458	01.2022
Расчеты за арендованное имущество и землю	-	2 551	27 326	27 618	-	2 259	01.2022
Расчеты по услугам инвестиционного характера	-	124 687	857 965	743 634	-	239 018	01.2022
Расчеты с предприятием по услугам производственного, общехозяйственного и коммерческого характера	-	85 861	1 467 428	1 423 712	-	129 577	01.2022
Реализация газа и газопродуктов	55 009	-	525 368	564 035	16 342	-	01.2022
Реализация запасов	-	-	23 986 853	23 986 530	323	-	01.2022

Виды операций	Сальдо расчетов на 01.01.2021		Объем операций		Сальдо расчетов на 31.12.2021		Сроки завершения расчетов
	Дебет	Кредит	Возникло	Оплачено	Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6	7	8
Реализация нефти и нефтепродуктов	8 828 543	-	3 524 336	12 108 232	244 647	-	01.2022
Сдача имущества в аренду	3 608	-	46 158	46 292	3 474	-	01.2022
Транспортные услуги	-	-	43 508	42 722	-	786	01.2022
Услуги по добыче, подготовке и транспортировке нефти	-	18 232	775 890	607 629	-	186 493	01.2022
Услуги по предоставлению персонала	-	3 187	79 096	73 677	-	8 606	01.2022
Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	-	13 138	307 086	297 907	-	22 317	01.2022
Авансы выданные	270 203	-	1 761 107	1 668 435	362 875	-	02.2022
Авансы полученные	-	-	531	409	-	122	01.2022
Расчеты по агентскому и комиссионному вознаграждению	-	469	227 576	228 045	-	-	-
Расчеты по договорам третьих лиц	-	12 812	67 472	80 284	-	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>9 171 244</b>	<b>552 010</b>	<b>36 210 846</b>	<b>44 584 552</b>	<b>628 343</b>	<b>721 205</b>	-

Основной управленческий персонал Общества на 31.12.2022 составляют Генеральный директор и Правление.

**Таблица 55. Вознаграждения основному управленческому персоналу**

тыс. руб.

Виды вознаграждений	2022 год	2021 год
1	2	3
<b>Краткосрочные вознаграждения</b>	<b>188 813</b>	<b>185 089</b>
Оплата труда за отчетный период	143 420	140 887
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	26 967	27 025
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	18 426	17 177
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-	-
Иные краткосрочные вознаграждения	-	-
<b>Оценочные обязательства по пенсионным планам</b>		
Оценочное обязательство по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-
Оценочное обязательство по страховым взносам по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-
<b>Долгосрочные вознаграждения</b>		

Виды вознаграждений	2022 год	2021 год
1	2	3
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

### 6.3.Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам

В связи с введением в действие Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и внесением изменений в Учетную политику Общества по учету затрат, все корректировки и операции согласно подпунктам 4.6.1, 4.6.2, 4.6.3, 4.6.4, 4.6.7 отражаются в информационных системах, 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 соответствии с Учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета на 2022 год отражены корректировки в бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате пересчета амортизации в связи с пересмотром срока полезного использования, списания основных средств, первоначальной стоимостью менее 100 тыс. руб. согласно ФСБУ 6/2020; переклассификацией статей баланса АРО, существенные затраты на ремонт, материалы, авансы ФСБУ 26/2020; признания актива и обязательства по аренде ФСБУ 25/2018:

#### Бухгалтерский баланс

тыс. руб.

Наименование показателя бухгалтерского баланса	Код	Сумма по строке баланса на 31.12.2021 до корректировок	Сумма по строке баланса на 31.12.2021 после корректировок	Сумма корректировки	Комментарии
1	2	3	4	5	6
<b>АКТИВ</b>					
<b>I. Внеоборотные активы</b>					
Основные средства	1150	88 794 994	135 078 544	46 283 550	ФСБУ 6/2020 ФСБУ 25/2018
в том числе: капитальные вложения	1151	12 788 323	10 900 990	(1 887 333)	ФСБУ 26/2018
право пользования активом	1152	-	238 053	238 053	ФСБУ 25/2018
Доходные вложения в материальные ценности	1160	5 282	-	(5 282)	ФСБУ 6/2020

Наименование показателя бухгалтерского баланса	Код	Сумма по строке баланса на 31.12.2021 до корректировок	Сумма по строке баланса на 31.12.2021 после корректировок	Сумма корректировки	Комментарии
1	2	3	4	5	6
Отложенные налоговые активы	1180	3 054 496	2 883 366	(171 130)	ФСБУ 6/2020 ФСБУ 25/2018 ФСБУ 26/2018
Прочие внеоборотные активы	1190	7 949 972	5 109 396	(2 840 576)	ФСБУ 6/2020
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>129 716 817</b>	<b>172 983 379</b>	<b>43 266 562</b>	
<b>II. Оборотные активы</b>					
Запасы	1210	3 822 422	3 813 142	(9 280)	ФСБУ 6/2020
<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>80 056 111</b>	<b>80 046 831</b>	<b>(9 280)</b>	
<b>БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)</b>	<b>1600</b>	<b>209 772 928</b>	<b>253 030 210</b>	<b>43 257 282</b>	
<b>ПАССИВ</b>					
<b>III. Капитал и резервы</b>					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	122 251 583	157 603 134	35 351 551	ФСБУ 6/2020 ФСБУ 25/2018 ФСБУ 26/2018
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>170 737 829</b>	<b>206 089 380</b>	<b>35 351 551</b>	
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>					
Отложенные налоговые обязательства	1420	8 526 434	16 194 113	7 667 679	ФСБУ 6/2020 ФСБУ 25/2018 ФСБУ 26/2018
Прочие обязательства	1450	-	228 479	228 479	ФСБУ 25/2018
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>13 043 350</b>	<b>20 939 508</b>	<b>7 896 158</b>	
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>					
Кредиторская задолженность	1520	25 560 628	25 570 201	9 573	ФСБУ 25/2018
<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>25 991 749</b>	<b>26 001 322</b>	<b>9 573</b>	
<b>БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)</b>	<b>1700</b>	<b>209 772 928</b>	<b>253 030 210</b>	<b>43 257 282</b>	

Изменения в результате пересчета амортизации в связи с пересмотром срока полезного использования согласно ФСБУ 6/2020 представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Начисленная амортизация на 31.12.2021	Начисленная амортизация на 01.01.2022	Сумма корректировки
1	2	3	4
Здания	2 622 824	2 052 495	(570 329)

Наименование показателя	Начисленная амортизация на 31.12.2021	Начисленная амортизация на 01.01.2022	Сумма корректировки
1	2	3	4
Сооружения и передаточные устройства	101 513 101	66 879 742	(34 633 359)
Машины и оборудование	20 591 942	13 868 599	(6 723 343)
Транспортные средства	81 864	66 699	(15 165)
Другие виды основных средств	144 842	70 234	(74 608)
Инвестиционная недвижимость	-	14 278	14 278
Итого	124 954 573	82 952 047	(42 002 526)

Сумма корректировки отражена в таблице 9 раздела 3.4. «Основные средства» в графе 19.

В связи с внесением изменений и дополнений в Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденные приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.12.2021 № 245 (приказ от 01.12.2022 №191) в таблице 11 «Иные сведения об основных средствах» отражаются показатели по состоянию на конец отчетного периода, предыдущего отчетного периода и периода, предшествующего предыдущему отчетному периоду по балансовой стоимости.

тыс. руб.

Наименование строки	На 31.12.2021		На 31.12.2020	
	Сумма до корректировки	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Сумма после корректировки
1	2	3	4	5
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование	274 862	81 290	288 052	96 686
Пригодные для использования, но неиспользуемые объекты основных средств (не связано с сезонной деятельностью)	6 689 800	4 264 345	6 833 069	4 027 559

В соответствии с Учетной политикой ООО «РИТЭК» для целей бухгалтерского учета на 2021 год в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности для соблюдения принципа сопоставимости данных за 2021 год, а также в связи с введением в действие Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» произведен ретроспективный пересчет за период, предшествующий предыдущему отчетному периоду - 2020 год и скорректированы следующие строки:

## Бухгалтерский баланс за 2020 год

тыс. руб.

Код строки баланса	Сумма по строке баланса на 31.12.2020 до корректировок	Сумма по строке баланса на 31.12.2020 после корректировок	Отклонение	Комментарии
1	2	3	4	5
Актив	370 026 868	370 026 868	-	-
1150 Основные средства	108 453 154	108 458 686	5 532	ФСБУ 6/2020
1160 Доходные вложения в материальные ценности	5 532	-	(5 532)	
1210 Запасы	3 585 397	3 337 980	(247 417)	В связи с применением ФСБУ 5/2019, перенесено из 1210 в 1260
1260 Прочие оборотные активы	39 146	286 563	247 417	

### 6.4. Информация об объектах учета аренды

Информация об объектах учета аренды у арендатора и арендодателя подлежит раскрытию с учетом существенности договоров аренды в соответствии с учетной политикой по бухгалтерскому учету (п.4.18.3.3).

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.

Общество является арендатором объектов движимого и недвижимого имущества в соответствии с ФСБУ 25/2018, данные об объектах ППА раскрыты в разделе 3.4.

По состоянию на 31.12.2022 у Общества отсутствуют объекты учета по договорам аренды, балансовая стоимость ППА по которым является существенной в соответствии с п. 4.17.3.3 Учетной политики.

### 6.5. Реорганизация

28 декабря 2022 года завершена реорганизация Общества в форме присоединения к нему Общества с ограниченной ответственностью «СП «Волгодеминойл». Акты приема-передачи дел в части ведения бухгалтерского, налогового учета и формирования финансовой отчетности ООО «СП «Волгодеминойл» подписаны 28 декабря 2022 года.

Бухгалтерская отчетность ООО «РИТЭК» за 2022 год составлена с учетом стоимости полученного имущества и обязательств от реорганизованного в форме присоединения ООО «СП «Волгодеминойл». Стоимость имущества и обязательств присоединенного Общества на дату завершения реорганизации:

Наименование показателя	Код	ООО «СП «Волгодеминойл»
1	2	3
<b>АКТИВ</b>		
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>		
Нематериальные поисковые активы	1130	1 851 492
Материальные поисковые активы	1140	449 041
Основные средства	1150	4 020 652
Отложенные налоговые активы	1180	82 426
Прочие внеоборотные активы	1190	693
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>6 404 304</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>		
Запасы	1210	155 856
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	17 865
Дебиторская задолженность	1230	6 501 420
в том числе:		
платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	399
платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1232	6 501 021
<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>6 675 141</b>
<b>БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)</b>	<b>1600</b>	<b>13 079 445</b>
<b>ПАССИВ</b>		
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>		
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	(13)
Переоценка внеоборотных активов	1340	(3 634)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(11 490 074)
<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>(11 493 721)</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Отложенные налоговые обязательства	1420	(1 022 878)
Оценочные обязательства	1430	(128 142)
<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>(1 151 020)</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Кредиторская задолженность	1520	(434 704)
<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>(434 704)</b>
<b>БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)</b>	<b>1700</b>	<b>(13 079 445)</b>

В результате присоединения ООО «СП «Волгодеминойл» увеличился уставный капитал Общества на 13 тыс. руб., изменились данные раздела III бухгалтерского баланса «Капитал и резервы»:

Наименование предприятия	Сумма			
	Уставный капитал	Добавочный капитал (1340 + 1350)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль
1	2	3	4	5
<b>Сальдо на 01.01.2022</b>	<b>1 212 411</b>	<b>46 958 257</b>	<b>315 578</b>	<b>157 603 134</b>
ООО «СП «Волгодеминойл»	13	3 635	-	10 491 529
ООО «РИТЭК» (чистая прибыль, доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала)	-	(2 328)	-	1 558 176
ООО «РИТЭК» (Выплата нераспределенной прибыли участникам)	-	-	-	(32 704 589)
<b>Итого изменения</b>	<b>13</b>	<b>1 307</b>	<b>-</b>	<b>(20 654 884)</b>
<b>Сальдо на 31.12.2022</b>	<b>1 212 424</b>	<b>46 959 564</b>	<b>315 578</b>	<b>136 948 250</b>

### 6.6. Условия осуществления хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес 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.

В 2022 г., в связи с событиями на Украине, Соединенные Штаты Америки (далее – США) ввели санкции в отношении российского правительства, а также российских юридических и физических лиц, включая полностью блокирующие санкции в отношении некоторых российских государственных финансовых учреждений.

Введены ограничения на открытие, ведение или осуществление операций с определенными корреспондентскими и платежными счетами в иностранных финансовых учреждениях, в отношении привлечения заимствований и инвестиций в капитал крупных государственных и частных компаний, а также в части российского суверенного долга.

Также США запретили ввоз из России определенных энергоносителей и новые инвестиции в энергетический сектор в Российской Федерации со стороны американских лиц, независимо от места их нахождения. Некоторые из введенных ограничений непосредственно касаются определенных товаров, технологий и программного обеспечения, используемых в российском энергетическом секторе.

Великобритания и Европейский Союз (далее – ЕС) также объявили о введении санкций.

Введен запрет на экспорт определенных товаров и технологий, используемых в российском энергетическом секторе и других отраслях промышленности. ЕС ввел меры, которые запрещают новые инвестиции в энергетический сектор в России, некоторые новые приобретения, предоставление новых займов, кредитов или финансирования, а также создание новых совместных предприятий с компаниями, работающими в энергетическом секторе в России, а также предоставление инвестиционных услуг, напрямую связанных с такой деятельностью.

Более того, существует риск введения дальнейших санкций.

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.

Указанные события повлекли за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

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

Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

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.

### **6.7. Информация о забалансовых счетах**

Обеспечения обязательств и платежей, полученные учитываются на забалансовом счете Z0080031 «Обеспечения полученные залоги – ОС». По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 обеспечения обязательств отсутствуют.

Суммы дебиторской задолженности, списанные за счет резерва сомнительных долгов или на финансовые результаты, отражаются на забалансовом счете Z0070001 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника (за исключением случаев ликвидации должника). По состоянию на 31.12.2022 сумма списанной задолженности за счет резерва по сомнительным долгам составляет 63 330 тыс. руб., на 31.12.2021 – 105 291 тыс. руб.

Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете Z0020001 «Запасы, принят. на ответ. хранение». По состоянию на 31.12.2022 Обществом приняты на ответственное хранение товарно-материальные ценности на общую сумму 28 258 тыс. руб., на 31.12.2021 – 28 285 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. на ответственном хранении Общества основные средства отсутствуют, на 31.12.2021 составляли 682 228 тыс. руб. - ОС, принятые на ответственное хранение от ООО «СП «Волгодеминойл». В 2022 году списаны ОС, принятые на ответственное хранение, на сумму 682 228 тыс. руб. в результате реорганизации в форме присоединения.

Общая стоимость основных средств и ТМЦ, принятых на ответственное хранение Обществом составляет 28 258 тыс. руб., на 31.12.2021 – 710 512 тыс. руб.

Полученные в аренду основные средства учитываются на забалансовом счете Z0010000 «Арендованные основные средства». По состоянию на 31.12.2022 Общество арендует объекты основных средств на 1 979 788 тыс. руб., на 31.12.2021 - на сумму 2 157 704 тыс. руб.

На 31.12.2022 на забалансовом счете Z0011007 числятся скважины, подлежащие ликвидации, на сумму 2 196 073 тыс. руб., на 31.12.2021 года – 2 183 957 тыс. руб.

На 31.12.2022 на забалансовом счете Z0160001 числятся НМА, полученные в пользование, на сумму 226 577 тыс. руб., на 31.12.2021 года – 111 411 тыс. руб.

На 31.12.2022 на забалансовом счете Z0013000 числятся сервитуты на сумму 11 013 тыс. руб., на 31.12.2021 – 7 647 тыс. руб.

На 31.12.2022 на забалансовом счете Z0080001 числится банковская гарантия на сумму 642 407 тыс. руб. на поставку оборудования от АО «ОДК-Авиадвигатель». На 31.12.2021 банковские гарантии отсутствовали.

#### 6.8. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (п.27).

За отчетный период в Обществе не было существенных фактов, которые необходимо отнести к чрезвычайным.

#### 6.9. Информация об экологической деятельности

В своей деятельности ООО «РИТЭК» руководствуется Политикой Группы «ЛУКОЙЛ» в области промышленной безопасности, охраны труда и окружающей среды в XXI веке, которая устанавливает стратегические цели и обязательства в области ПБ, ОТ и ОС.

Механизмом реализации Политики в области экологии является Программа экологической безопасности ООО «РИТЭК», которая утверждается на три года и содержит мероприятия, направленные на охрану окружающей среды.

Ожидаемые затраты на выполнение Программы экологической безопасности ООО «РИТЭК» за 2022 год составляют 591 851 тыс. руб., из них:

- операционные затраты 113 902 тыс. руб.;
- инвестиционные затраты – 477 949 тыс. руб.

Текущие расходы, связанные с экологической деятельностью, включают в себя расходы на мероприятия по озеленению территорий площадок, передаче сточных вод сторонним организациям, передаче отходов на размещение и обезвреживание, выпуску молоди рыб в водные объекты, установлению санитарно-защитных зон на объектах и разработке природоохранной документации.

Инвестиционные расходы, связанные с экологической деятельностью, включают в себя расходы по строительству объектов, обеспечивающих снижение объемов сжигания попутного нефтяного газа на факельных установках, укрепление береговых линий на месторождениях, утилизация отходов бурения и лесовосстановление.

#### 6.10. Раскрытие основных аспектов учетной политики

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
Нематериальные активы	Единица бухгалтерского учета	Инвентарный объект – совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций;
	Переоценка	Не осуществляется
	Сроки полезного использования	Срок полезного использования нематериальных активов и способ начисления амортизации определяется при принятии объектов нематериальных активов к бухгалтерскому учету Экспертной комиссией в области правовой охраны

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
		<p>и использования результатов интеллектуальной деятельности, утвержденной Приказом Общества от 31.08.2015 № 346.</p> <p>В конце отчетного года Комиссия проверяет срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов на необходимость их уточнения.</p> <p>В случае изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив, на срок более 12 месяцев, срок его полезного использования подлежит уточнению.</p>
	Способ начисления амортизации	Линейный
	Порядок отражения в учете амортизационных отчислений	С применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов»
	Порядок определения невозмещаемого НДС, подлежащего включению в первоначальную стоимость НМА	Если нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету в течение налогового периода по НДС и используется одновременно для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих обложению НДС операций, то суммы невозмещаемого НДС, подлежащие включению в первоначальную стоимость нематериального актива, определяются в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации.
Нематериальные и материальные поисковые активы	Определение поисковых активов	Инвентарный объект поисковых активов определяется в соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат, связанных с поиском, оценкой, разведкой и разработкой нефтегазовых месторождений, утвержденными приказом Общества от 27.09.2018 № 507, с изменениями и дополнениями.
	Порядок признания	При признании в бухгалтерском учете поисковые активы оцениваются по сумме фактических затрат на приобретение (создание) поисковых активов согласно перечню фактических затрат, приведенному в ПБУ 24/2011 с учетом перечня видов поисковых затрат, признаваемых в составе материальных и нематериальных поисковых активов, указанных в Методических рекомендациях.
	Переоценка	Переоценка поисковых активов по состоянию на 31.12.2022 не производится
	Проверка на обесценение	Проводится в соответствии с требованиями ПБУ 24/2011
	Способ начисления амортизации	Все материальные и нематериальные поисковые активы в процессе поиска, оценки и разведки не амортизируются, за исключением затрат на получение несовмещенных лицензий.

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
		<p>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 путем ее распределения на стоимость поисковых активов. Если коммерческая целесообразность добычи будет подтверждена ранее, чем окончится срок действия несовмещенной лицензии, то остаточная стоимость несовмещенной лицензии единовременно распределяется на стоимость поисковых активов. Затраты на получение совмещенных лицензий амортизируются только после подтверждения коммерческой целесообразности добычи.</p>
	Признание обязательств	<p>В отношении материальных поисковых активов признаются обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды. В отношении нематериальных поисковых активов обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды не признаются</p>
Основные средства	Изменение стоимости	<p>Переоценка на начало отчетного года не производится.</p> <p>По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации и т.п. затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств (отдельная инвентарная карточка на сумму произведенных затрат не открывается)</p>
	Срок полезного использования	<p>Определяется комиссией по определению сроков полезного использования основных средств, утвержденной приказом Общества от 19.05.2012 № 115, с изменениями и дополнениями, в соответствии с Положением о комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию объектов основных средств в организациях Бюджетной единицы «РИТЭК», утвержденным приказом Общества от 15.12.2021 №672, с изменениями и дополнениями, в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, с изменениями и дополнениями.</p> <p>При определении срока, Комиссия исходит из:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта;</li> <li>- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния</li> </ul>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
		<p>агрессивной среды и иных аналогичных факторов;</p> <p>- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;</p> <p>- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.</p> <p>В конце отчетного года Комиссия проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) объектов основных средств (включая объекты недвижимости в форме собственного строительства по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемые) на соответствие условиям их использования. По результатам проверки Комиссия принимает решение об изменении, при необходимости, соответствующих элементов амортизации.</p> <p>Вышеуказанная проверка проводится также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, в частности, Комиссия может, при необходимости, пересматривать срок полезного использования по объекту основных средств, по которому в результате проведенной реконструкции или модернизации имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования данного объекта. Изменение способа начисления амортизации возможно в случае изменения распределения во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования основных средств.</p> <p>Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменение оценочных значений (перспективно).</p>
	Способ начисления амортизации	<p>Линейный</p> <p>По 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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- способ начисления 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;</li> <li>- линейный способ амортизации - по остальным основным средствам</li> </ul> <p>Начисление амортизации не приостанавливается</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
		<p>(в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.</p> <p>Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.); используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.</p>
	<p>Определение инвентарного объекта</p>	<p>Объект со всеми приспособлениями и принадлежностями; отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций; обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.</p> <p>В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.</p> <p>Как самостоятельные инвентарные объекты учитываются составные части комплекса, выполняющие свои функции только в составе комплекса, если сроки полезного использования составных частей существенно различаются.</p>
	<p>Активы, сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу</p>	<p>Учитываются в бухгалтерском учете обособленно на счете 10 «Материалы»</p> <p>Общество не применяет указанный в настоящем пункте стоимостной лимит в отношении приобретаемых объектов музейного фонда, объектов недвижимости, активов, требующих государственной регистрации, а также предметов аренды при их возврате из неоперационной (финансовой) аренды.</p>
	<p>Учет инструментов, инвентаря, спецодежды,</p>	<p>Инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
	специальной оснастки, тары и других аналогичных объектов сроком использования организацией в течении периода более 12 месяцев	оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг и характеризующиеся одновременно признаками, установленными в подпункте 4.3.1.1, считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами (с учетом подпункта 4.3.1.3).
	Порядок учета доходных вложений и инвестиционной недвижимости	<p>Объекты недвижимости, предназначенные исключительно для сдачи в аренду, учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности»</p> <p>Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получение дохода от прироста ее стоимости и не используемую Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд, образуют отдельную группу основных средств – инвестиционную недвижимость. К инвестиционной недвижимости также относится право пользования активом, признанное в отношении объекта недвижимости, в случае передачи его в операционную субаренду.</p> <p>Инвестиционная недвижимость учитывается обособленно на счетах 01 «Основные средства» и 03 «Доходные вложения в материальные ценности».</p> <p>Общество обеспечивает наличие в аналитическом учете информации о принадлежности объекта к инвестиционной недвижимости</p>
	Порядок учета объектов капитальных вложений	<p>По объектам недвижимости, по которым не закончены капитальные вложения, числящиеся на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», но фактически эксплуатируемым, амортизация начисляется на соответствующих субсчетах к счету 02.</p> <p>После принятия объектов к учету в качестве ОС, сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из первоначальной стоимости ОС и срока их полезного использования.</p> <p>Если в процессе фактической эксплуатации объектов недвижимости, по которым не закончены капитальные вложения, принимаются к учету дополнительные капитальные затраты, то расчет амортизации осуществляется исходя из балансовой стоимости и оставшегося срока полезного использования объекта недвижимости, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету дополнительных капитальных затрат.</p> <p>В бухгалтерском балансе объекты недвижимости</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
		<p>по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемых, отражаются 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.</p>
	<p>Порядок учета и финансирования ремонта основных средств</p>	<p>Фактически затрат на ремонт объектов основных средств включаются в затраты в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением существенных затрат на ремонт объектов основных средств.</p> <p>К существенным затратам на ремонт объектов основных средств относятся затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания и иные аналогичные мероприятия, если такие мероприятия являются необходимыми условиями их дальнейшей эксплуатации.</p> <p>К существенным затратам на ремонт объектов основных средств относятся затраты при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-основанием для проведения ремонтов являются законодательные и нормативные правовые акты, техническая документация производителя и т.п.;</li> <li>-возникают через определенные длительные временные интервалы (не чаще 1 раза в 24 месяца) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств;</li> <li>-превышают уровень существенности в размере 75 млн. рублей в отношении каждого ремонта, по которому выполняются вышеперечисленные условия.</li> </ul> <p>Существенные затраты на ремонт объектов основных средств признаются самостоятельными инвентарными объектами основных средств и учитываются на счете 01 «Основные средства».</p> <p>Начисление амортизации по существенным затратам на ремонт объектов основных средств производится в течение срока, установленного до начала следующего ремонт, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем окончания ремонта, и отражается в учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств»</p>
	<p>Оценочные обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды</p>	<p>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</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
	<p>Порядок определения невозмещаемого НДС, подлежащего включению в первоначальную стоимость ОС</p>	<p>приказом ОАО «ЛУКОЙЛ» от 30.12.2013 № 256, с изменениями и дополнениями.</p> <p>Если объект основных средств (за исключением объектов недвижимости) принимается к бухгалтерскому учету в течение налогового периода по НДС и используется одновременно для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих обложению НДС операций, то суммы невозмещаемого НДС, подлежащие включению в первоначальную стоимость основного средства, определяются в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации.</p>
	<p>Учет аренды</p>	<p>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 и другими локальными нормативными актами ПАО «ЛУКОЙЛ».</p> <p>В целях рационального ведения бухгалтерского учета аренды по ФСБУ 25/2018 установлены следующие уровни существенности: по сумме договора от 500 000 руб. без НДС за весь срок действия договора; по сроку действия договора;</p> <p>для договоров, определенных как аренда по юридической форме – 3 месяца и более;</p> <p>для договоров, имеющих иную юридическую форму – 11 месяцев и более.</p> <p>Ведение учета ППА осуществляется на отдельном счете 01 «Основные средства» обособленно от других активов.</p> <p>Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного счета 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.</p> <p>Пообъектный учет предметов аренды организуется на забалансовых счетах:</p> <p>в бухгалтерском учете арендатора по полученным в аренду предметам аренды – на счете 001 «Арендованные основные средства»;</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
		в бухгалтерском учете арендодателя по переданным в неоперационную (финансовую) аренду предметам аренды – на счете 011 «Основные средства, сданные в аренду».
	Обесценение внеоборотных активов	<p>Проверка внеоборотных активов (основных средств, в том числе учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 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».</p> <p>Признание / восстановление убытка от обесценения в бухгалтерском учете отражается по кредиту / дебету отдельных субсчетов «Обесценение» к счетам 02 «Амортизация основных средств», 05 «Амортизация нематериальных активов», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и др. в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».</p> <p>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.</p> <p>В бухгалтерском балансе внеоборотные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (фактическую) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.</p>
Долгосрочные активы к продаже	Единица бухгалтерского	Под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств или внеоборотных активов

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
	учета	<p>(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.).</p> <p>К долгосрочным активам к продаже также могут относиться внеоборотные активы, учитываемые до их переклассификации в долгосрочные активы к продаже на бухгалтерских счетах 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы» и др., использование которых не предполагается в связи с принятием решения об их продаже (изменение планов деятельности Общества, связанных с инвестиционной программой, и т.д.).</p> <p>Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.</p>
	Порядок учета долгосрочных активов к продаже	Ведение бухгалтерского учета долгосрочных активов к продаже и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о них осуществляется в соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже, утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 18.12.2019 №230, Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже в организациях бюджетной единицы «РИТЭК», утвержденным Приказом от 18.12.2020 № 534.
Расходы на НИОКР	Единица бухгалтерского учета	Инвентарный объект – совокупность расходов по НИОКР, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества.
	Способ списания НИОКР	Линейный
	Срок списания расходов по НИОКР	Устанавливается комиссией по оценке результатов НИОКР, утвержденной приказом Общества от 15.06.2016 №246 исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов, но не более 5 лет
Финансовые вложения	Единица учета финансовых	Для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
	вложений	<p>обществ) – вклад в уставном (складочном) капитале каждой организации.</p> <p>Для акций – акции одного эмитента, одного типа, одного государственного регистрационного номера выпуска.</p> <p>Для векселей – один вексель.</p> <p>По займам – заем, предоставленный по одному договору.</p> <p>По депозитным вкладам – вклад по одному договору.</p> <p>По приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – сумма дебиторской задолженности, приобретенной по каждому договору уступки права требования (с обеспечением аналитического учета по каждому должнику).</p>
	Признание расходов, связанных с приобретением ценных бумаг	Признаются в составе фактических затрат по приобретению, независимо от величины по отношению к суммам, уплачиваемым в соответствии с договором продавцу
	Периодичность корректировки стоимости ценных бумаг, по которым можно определить текущую рыночную стоимость	Ежеквартально
	Периодичность проверки на обесценение финансовых вложений	Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится постоянно действующей комиссией по созданию и использованию резерва под обесценение финансовых вложений, утвержденной приказом Общества от 22.06.2018 №281, с изменениями и дополнениями, ежеквартально при наличии признаков обесценения в соответствии с положением о порядке проведения мониторинга обесценения финансовых вложений ООО «РИТЭК» и формирования резерва под обесценение финансовых вложений, утвержденным приказом общества от 26.03.2018 № 124, с изменениями и дополнениями.
	Способ оценки выбывающих ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость	По первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО)
	Начисление разницы (дисконта) между первоначальной и номинальной стоимостью долговых	Не производится

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
	ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, в течение срока обращения	
Запасы	Единица бухгалтерского учета	Номенклатурный номер, партия, однородная группа и др.
	Отражение процесса приобретения и заготовления материалов	С применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»
	Порядок определения невозмещаемого НДС, подлежащего включению в первоначальную стоимость Запасов	Если запасы принимаются к бухгалтерскому учету в течение налогового периода по НДС и используются одновременно для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих обложению НДС операций, то суммы невозмещаемого НДС, подлежащие включению в стоимость Запасов, определяются в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации.
	Методы оценки материалов, списываемых на производство	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.
	Метод оценки выбытия готовой продукции	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 (производственное – технологические нужды)
	Расчет фактической себестоимости	При осуществлении хозяйственных операций, связанных с добычей нефти и газа, калькулирование себестоимости производится в соответствии с Инструкцией по планированию, учету и калькулированию себестоимости добычи нефти и газа, утвержденной Минтопэнерго России 01.11.1994, с учетом требований нормативных документов по бухгалтерскому учету, Положением по учету затрат и калькулированию себестоимости добычи нефти и газа, утвержденным приказом Общества от 15.05.2019 № 225, разработанным на основе Методики калькулирования себестоимости добычи нефти и газа для российских

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
		<p>нефтегазодобывающих организаций Группы «ЛУКОЙЛ», утвержденной решением Правления ПАО «ЛУКОЙЛ» от 26.11.2018 (протокол № 23) и других локальных нормативных актов, утвержденных решением Правления ПАО «ЛУКОЙЛ» или Общества.</p> <p>Затраты на содержание отделов аппарата Общества, осуществляющих контроль и надзор за ходом капитального строительства и ремонта, и предусмотренные в проектно-сметной документации включаются в стоимость объектов строительства. Данные затраты по содержанию отделов аппарата Общества собираются на счете 23 «Вспомогательные производства» и распределяются по истечении месяца в соответствии с локальным нормативным актом Общества. Общество не распределяет затраты на содержание отделов аппарата Общества, осуществляющих контроль и надзор за ходом капитального строительства на объекты, вводимые в состав основных средств, в отчетном (текущем) месяце. Если в проектно-сметной документации не предусмотрено содержание службы Заказчика или отсутствуют объемы строительства, затраты на содержание отделов аппарата Общества, осуществляющих контроль и надзор за ходом капитального строительства, относятся на счет 26 «Общехозяйственные расходы». Порядок учета установлен приказом Общества от 02.10.2019 № 484 «О порядке распределения затрат на содержание отделов Аппарата управления, осуществляющих надзор за ходом капитального строительства и ремонта», с изменениями и дополнениями.</p>
	Формирование резервов под обесценение запасов	<p>Учитывая требование осмотрительности, Общество ежеквартально осуществляет проверку стоимости запасов на предмет создания резерва под обесценение запасов, в том числе длительно хранящихся и невостребованных в производственно-хозяйственной деятельности остатков. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынка сбыта запасов и др.</p> <p>Порядок создания и восстановления резерва под обесценение запасов установлен Положением о порядке формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей в организациях бюджетной единицы «РИТЭК», утвержденным приказом от 29.12.2020 №574, с изменениями и дополнениями, разработанным на основе Положения о порядке формирования резерва под</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
		<p>снижение стоимости материальных ценностей, утвержденного приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 14.07.2020 №130, изменениями и дополнениями. 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 продаж.</p> <p>Метод учета готовой продукции: Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» по нормативной (плановой) себестоимости. Аналитический учет готовой продукции ведется по видам готовой продукции и по местам хранения</p> <p>Оценка готовой продукции на конце отчетного периода: По фактической производственной себестоимости</p> <p>Метод учета товаров: Товары, приобретенные для продажи, учитываются по стоимости их приобретения. При осуществлении Обществом торговой деятельности расходы по заготовке и доставке товаров учитываются в составе фактических затрат на приобретение.</p> <p>Забалансовый учет МПЗ: Запасы, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной договором</p> <p>Способ учета специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев: Бухгалтерский учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды ведется в соответствии с ФСБУ5/2019 обособленно на счете 10 «Материалы». Обществом производится единовременное списание стоимости специальной одежды, учтенной на счете 10 «Материалы» в дебет соответствующих счетов затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества по себестоимости каждой единицы.</p>
Расходы будущих периодов	Раздельный учет по видам расходов будущих периодов (краткосрочные, долгосрочные)	Имеется
	Способы и сроки списания	Списываются равномерно в течение периода, к которому относятся, в течение которого данные активы способны приносить экономические выгоды. Срок списания определяется постоянно действующей

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
		<p>комиссией по оприходованию и определению срока полезного использования программного обеспечения, утвержденной приказом Общества от 29.12.2018 № 742, с изменениями и дополнениями.</p> <p>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.</p>
Кредиты и займы	Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным кредитам и займам	Производится на последнюю дату отчетного периода, в котором по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга (части долга) остается 365 (или 366) дней.
	Оценка обязательств по полученным кредитам и займам	Показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров
	Порядок включения дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств	Учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых были произведены данные затраты.
Отложенные налоги	Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО	<p>Отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе Общества соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.</p> <p>Изменения отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и текущий налог на прибыль отражаются в отчете о финансовых результатах по отдельным статьям.</p> <p>Информация о постоянных налоговых расходах (доходах), отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах, корректирующий показатель условного расхода по налогу на прибыль, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества в текстовой форме в соответствии с ПБУ 18/02.</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
Налог на прибыль	Учет расчетов по налогу на прибыль	<p>Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете по правилам, установленным ПБУ 18/02. Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый 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.</p> <p>Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме начисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль Общества, и отражается в отчете о финансовых результатах.</p> <p>При получении в отчетном периоде налогового убытка, по этому убытку в бухгалтерском учете формируется отложенный налоговый актив. В этом случае величина текущего налога на прибыль, показываемая по строке 2410 «Текущий налог на прибыль» становится положительной величиной (круглые скобки не проставляются).</p>
Резервы	Создание оценочных обязательств, условных обязательств, условных активов, оценочных резервов	<p>Создаются.</p> <p>Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>а) в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работникам,</li> <li>б) в отношении предстоящих расходов на годовые премиальные выплаты работникам;</li> <li>в) в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами;</li> <li>г) в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности Общества;</li> <li>д) в связи с выданными гарантиями, поручительствами и др.</li> <li>е) в связи с ликвидацией активов (основных средств, незавершенных капитальных вложений, материальных поисковых активов) и восстановлением окружающей среды;</li> <li>ж) в связи с рекультивацией земель после завершения строительства в соответствии с проектно-сметной документацией;</li> <li>з) в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам</li> </ul> <p>При отражении в бухгалтерском учете оценочных обязательств в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам, указанным в подпункте «з», Общество применяет способ исходя из МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»</p>
Доходы и расходы	Способ признания	Коммерческие расходы, учитываемые

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
	и списания коммерческих расходов	в аналитическом учете на счете 44 «Расходы на продажу», по направлениям расходов, за исключением расходов, связанных с транспортировкой нефти отгруженной, по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи», субсчет «Расходы на продажу». Коммерческие расходы распределяются пропорционально выручке от реализации нефти собственной по направлениям продаж -на территории Российской Федерации, на экспорт. Расходы, связанные с транспортировкой нефти отгруженной, по окончании каждого месяца распределяются между фактической себестоимостью проданной продукции и остатком продукции, учтенном на 45 счете, на конец месяца
	Перечень доходов, признаваемых доходами от обычных видов деятельности	От продажи нефти, продажи газа, от продажи продукции газопереработки, продажи товаров (нефть, газ); оказание услуг по приему-сдаче нефти через МНП, услуг хранения нефти, услуг по добыче нефти и газа, услуг подготовке нефти, услуг по перекачке нефти, услуг по транспортировке нефти и газа; оказание услуг по договорам комиссии, агентских услуг и др.; предоставления имущества в аренду (включая субаренду), представления прав пользования нематериальными активами, оказания услуг по корпоративной безопасности, продажи прочих товаров и прочие
	Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации	Материальные расходы Затраты на оплату труда Отчисления на социальные нужды Амортизация Прочие затраты (услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальные услуги, страхование, капитальный ремонт, арендная плата и проч.)
	Управленческие расходы	Расходы, первоначально учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по итогам месяца списываются на счет 90 «Продажи» субсчет «Управленческие расходы» путем распределения между видами продаж пропорционально выручке за вычетом налога на добавленную стоимость. Управленческие расходы включаются в себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.
	Вывозные таможенные пошлины	Вывозные таможенные пошлины признаются в бухгалтерском учете на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» на основании таможенной декларации. При временном периодическом таможенном декларировании в конце отчетного периода (месяца), в котором произошел переход права собственности

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
		<p>на партию товара (готовой продукции), суммы вывозных таможенных пошлин в части, приходящейся на эту партию товара (готовой продукции), определяются расчетным путем на основании временной таможенной декларации в соответствии с документами, подтверждающими переход права собственности (инвойс, коносамент, акт приема-передачи и т.д.), и ставок таможенных пошлин, действующих в периоде перехода права собственности на партию товара, по курсу иностранной валюты к валюте Российской Федерации на день принятия таможенным органом временной таможенной декларации. Суммы таможенных пошлин, определенные расчетным путем, списываются с кредита счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в дебет счета 90 «Продажи». В периоде получения полной таможенной декларации бухгалтерские записи, произведенные ранее сторнируются, а затем производится признание вывозных таможенных пошлин на основании полной таможенной декларации</p> <p>По окончании отчетного года до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год при наличии существенных разниц между суммами вывозных таможенных пошлин, определенными на основании полной таможенной декларации и ранее признанными в бухгалтерском учете суммами пошлин, определенными расчетным путем на основании временной таможенной декларации, таможенные пошлины отражаются в порядке, установленном для событий после отчетной даты.</p>
	Раздельный учет в соответствии с требованиями законодательства РФ	В целях обеспечения информацией для исчисления налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья на участке недр в соответствии с требованиями Федерального закона от 19.07.2018 №199-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ» Общество организует раздельный учет фактических расходов по добыче углеводородного сырья по каждому участку недр. Информация о фактических расходах по добыче углеводородного сырья в разрезе участков недр должна содержаться в первичных учетных документах в соответствии с документооборотом Общества и локальными нормативными актами Общества.
	Перечень доходов, признаваемых прочими доходами организации	<p>Выручка от реализации основных средств</p> <p>Доходы от реализации Запасов</p> <p>Доходы от реализации ДАП</p> <p>Доходы от продажи (покупки) валюты</p> <p>Излишки по результатам инвентаризаций</p> <p>Оприходование материалов от ликвидации ОС</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
		Курсовые разницы Полученные штрафы по хозяйственным договорам Списание просроченной кредиторской задолженности Прибыль прошлых лет Прочие доходы
	Перечень расходов, признаваемых прочими расходами организации	Расходы от реализации основных средств Расходы от реализации Запасов Расходы от реализации ДАП Расходы от продажи (покупки) валюты Недостачи по результатам инвентаризаций Расходы по ликвидации ОС Курсовые разницы Уплаченные штрафы по хозяйственным договорам Списание просроченной дебиторской задолженности Убытки прошлых лет Прочие расходы

**1. Информация об электронном внутреннем документе**

Идентификатор документа	262528
Наименование документа	Пояснительная записка Пояснения к ББ и ОФР_РИТЭК_12-2022_ по результатам аудита от 31.12.2022
Статус документооборота	Документооборот завершен
Организация-владелец документа	"Российская инновационная топливно-энергетическая компания"

**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	Заместитель генерального директора по отчетности, Гребнев Андрей Алексеевич	29.03.2023 14:44:40 Мск	Пояснения к ББ и ОФР_РИТЭК_12-2022_ по результатам аудита.pdf	041EE80001A2AF39954D8E7D509553EDEF, Гребнев Андрей Алексеевич	Документ подписан электронной подписью
2	ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР, НУРГАЛИЕВ РЕНАТ ГАЛЕЕВИЧ	29.03.2023 15:07:37 Мск	Пояснения к ББ и ОФР_РИТЭК_12-2022_ по результатам аудита.pdf	01480F75006BAF68844DFE970373567B99, НУРГАЛИЕВ РЕНАТ ГАЛЕЕВИЧ	Документ подписан электронной подписью