

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Управление технологического транспорта и
специальной техники»
за 2023 год**

Калининградская область п. Большое Исаково

Содержание

| | | |
|-----|---|----|
| 1 | Общая информация | 3 |
| 1.1 | Общая информация | 3 |
| 1.2 | Основные виды деятельности | 3 |
| 1.3 | Информация об исполнительных органах | 4 |
| 2 | Учетная политика и принципы формирования отчетности..... | 4 |
| 2.1 | Учетная политика..... | 4 |
| 2.2 | Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году | 4 |
| 2.3 | Формы отчетности | 5 |
| 2.4 | События после отчетной даты | 7 |
| 3 | Пояснения к статьям бухгалтерского баланса | 7 |
| 3.1 | Основные средства..... | 7 |
| 3.2 | Финансовые вложения..... | 14 |
| 3.3 | Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства | 17 |
| 3.4 | Прочие внеоборотные активы..... | 21 |
| 3.5 | Запасы..... | 22 |
| 3.6 | Дебиторская задолженность..... | 25 |
| 3.7 | Прочие оборотные активы | 29 |
| 3.8 | Кредиторская задолженность..... | 31 |
| 3.9 | Оценочные обязательства, условные обязательства..... | 32 |
| 4 | Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах | 35 |
| 4.1 | Доходы и расходы по обычным видам деятельности..... | 35 |
| 4.2 | Затраты на производство | 37 |
| 4.3 | Прочие доходы и расходы..... | 37 |
| 4.4 | Прочие операции, не включающиеся в чистую прибыль (убыток) периода..... | 38 |
| 5 | Пояснения к отчету об изменениях капитала | 38 |
| 6 | Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств | 39 |
| 7 | Специальные пояснения | 42 |
| 7.1 | Информация о связанных сторонах..... | 42 |
| 7.2 | Информация об объектах учета аренды..... | 44 |
| 7.3 | Информация о существенных ошибках | 44 |
| 8 | Дополнительные пояснения | 45 |
| 8.1 | Информация о прочих забалансовых счетах | 45 |
| 8.2 | Информация об экологической деятельности | 46 |
| 8.3 | Прочая информация | 46 |

ПРИЛОЖЕНИЯ:

| | |
|--|----|
| Приложение № 1 «Расшифровка строк 2340, 2350 отчета о финансовых результатах»..... | 48 |
| Приложение № 2 «Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу»..... | 50 |

1 Общая информация

1.1 Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Управление технологического транспорта и специальной техники» (сокращенное фирменное название – ООО «УТТиСТ») является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес: 238311, Калининградская область, р-н Гурьевский, п. Большое Исаково, ул. Геологическая, д. 12.

ООО «УТТиСТ» (далее – Общество), зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 10 августа 2010 года, за основным государственным номером 1103925023487 (свидетельство серия 39 № 001391481)

Доли в Уставном капитале Общества распределены между участниками следующим образом:

- ООО «ЛУКОЙЛ-КМН» - 99,9999749699%, номинальная стоимость доли

233 252 942 руб.;

- ООО «К.Н.Холдинг» - 0,0000250301%, номинальная стоимость доли 58 руб.

Общество является дочерним по отношению к ООО «ЛУКОЙЛ-КМН», которое является его основным обществом (далее также Основное общество). Основное общество имеет возможность контроля в силу преобладающего участия в капитале.

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

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2023 году составила 272 человека, в 2022 году 263 человека.

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

Курс Центрального банка Российской Федерации по состоянию на 31.12.2023 (на отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности) составляет:

Доллар США – 89,6883 руб.; евро – 99,1919 руб.;

Курс на конец предыдущего отчетного периода по состоянию на 31.12.2022 составлял:

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

1.2 Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- Деятельность автомобильного грузового транспорта;
- Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- Прочая вспомогательная деятельность сухопутного транспорта;
- Организация перевозок грузов;
- Сдача внаем собственного недвижимого имущества;
- Аренда прочих транспортных средств и оборудования.

Общество может осуществлять иные виды хозяйственной деятельности, не противоречащие действующему в Российской Федерации законодательству.

1.3 Информация об исполнительных органах

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором Общества. Генеральный директор избирается Общим собранием участников Общества на срок не более 3 (трех) лет.

2 Учетная политика и принципы формирования отчетности

2.1 Учетная политика

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

2.2 Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году

Изменения в Учетной политике, принятые в 2023 году:

- приказом Общества № 747 от 30.12.2022 «О внесении изменений и дополнений в приказ ООО «УТТиСТ» от 30.12.2021 № 845 «Об учетной политике ООО «УТТиСТ» для целей бухгалтерского учета» внесены изменения:
- уточнен временной интервал возникновения затрат для отнесения к существенным затратам на ремонт объектов основных средств;
- установлен порядок отражения в учете информации о совокупной обязанности в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации для перечисления в бюджет единого налогового платежа;
- установлен порядок определения ликвидационной стоимости объекта основных средств в случае принятия решения о продаже основного средства;
- уточнен порядок списания балансовой стоимости существенных затрат на ремонт объектов основных средств при списании объекта основных средств в отношении которого были признаны существенные затраты на ремонт;
- определено условие, при котором не допускается применение уровней существенности при проведении анализа договоров в отношении которых требуется применение ФСБУ 25/2018;
- уточнен порядок учета расходов, связанных с временно не используемыми объектами основных средств;
- в связи с прекращением действия Договора от 26.03.2012 № 1210151 о создании консолидированной группы налогоплательщиков уточнены определения величины текущего налога на прибыль, внесены изменения в форму отчета о финансовых результатах в части исключения показателя «перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков».

Иных изменений в Учетную политику, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность в 2023 году не вносилось.

2.3 Формы отчетности

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

Общество утверждает формы бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе форм, рекомендованных ПАО «ЛУКОЙЛ». Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности для Общества разрабатываются ПАО «ЛУКОЙЛ» на основе образцов форм, рекомендованных Минфином России Приказом от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в редакции последующих изменений и дополнений) с соблюдением общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности (полнота, существенность, нейтральность и пр.), изложенных в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». При составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним Общество придерживается принятых ею содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

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

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

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

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

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

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

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;

приложений к ним:

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

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

раскрывает изменения в Учетной политике, существенные способы ведения бухгалтерского учета.

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

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

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

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

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

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

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

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

Обществом заключен договор на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, а также подготовке бухгалтерской и иной отчетности с Обществом с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Многофункциональный Центр Поддержки Бизнеса» (далее – ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ»). Соответственно, за Главного бухгалтера Общества настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается специализированной организацией ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» на основании договора оказания услуг 31.01.2020 № 15210720/2134 и доверенности.

Настоящая отчетность подписывается:

- в качестве Главного бухгалтера Директором комплексного учета ООО «ЛУКОЙЛ - МЦПБ» Гончаровой Еленой Александровной на основании доверенности от 01.01.2024 № 6059,
- в качестве Руководителя Начальником по налогам и взаимодействию с УЦ Чудиной Мариной Константиновной на основании доверенности от 16.03.2023 № 17-04/0162-23.

Настоящая отчетность не подлежит обязательному аудиту в соответствии со статьей 5 Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (с изменениями и дополнениями). В связи с этим обязательный экземпляр составленной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год предоставляется в налоговый орган без аудиторского заключения.

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

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

2.4 События после отчетной даты

Учетная политика

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

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

Существенная информация

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

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

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

3 Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

3.1 Основные средства

Учетная политика

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

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

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

Общество осуществляет начисление амортизации основных средств линейным способом.

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

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

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется Комиссией при признании его в бухгалтерском учете в соответствии с локальным нормативным актом Общества /Положением о Комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов), утвержденный Приказом Общества от 30.12.2021 № 847 «Об утверждении Положения о комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов) ООО «УТТиСТ» и может быть установлена в сумме, не превышающей 15% от первоначальной стоимости данного объекта.

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

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

Основные средства, приобретенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, независимо от их стоимости отражаются в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Инвестиционная недвижимость учитывается обособленно на счетах 01 «Основные средства» и 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Фактические затраты на ремонт объектов основных средств включаются в расходы в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением существенных затрат на ремонт объектов основных средств.

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. Условия отнесения затрат к существенным подтверждается постоянно действующей комиссией в соответствии с Приказом Общества от 30.12.2021 № 847 «Об утверждении Положения о комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов) ООО «УТТиСТ» и оформляются согласно документообороту в установленном Обществом порядке.

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

Право пользования активом

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

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

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

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

Фактическая стоимость права пользования активом включает:

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

Фактическая стоимость права пользования активом пересматривается в случаях:

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

Проверка внеоборотных активов (основных средств, 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 24.11.2022 № ВА-40у «О проверке активов на обесценение».

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

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

Когда Общество арендует основные средства, арендуемые объекты учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах аренды.

Информация о сроках полезного использования в разрезе групп основных средств:

| Группы основных средств | Срок полезного использования |
|---|------------------------------|
| Здания (кроме жилых) | 5 – свыше 30 лет |
| Сооружения (включая передаточные устройства и трубопроводы) | 5 – свыше 30 лет |
| Машины и оборудование | 2 – 25 лет |
| Транспорт | 3 – 15 лет |
| Прочие основные средства | 2 – 15 лет |
| Земельные участки | бессрочно |

Существенная информация

Информация по объектам основных средств, по которым амортизация не начисляется раскрыта в таблице:

Таблица 1. Информация по объектам основных средств, по которым амортизация не начисляется

тыс. руб.

| Название объекта/Группы основных средств | Балансовая (восстановительная) стоимость на 31.12.2023 | Балансовая (восстановительная) стоимость на 31.12.2022 | Причины приостановления/ не начисления |
|--|--|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Земельные участки | 22 956 | 22 956 | Предусмотрено п.28 ФСБУ 6/2020 |

Пояснения (расшифровки) к статье «Основные средства» бухгалтерского баланса раскрываются в следующей таблице:

Таблица 2. Наличие и движение основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости)

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 объектов | | начислено амортизации | признано 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 | | | 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 | 16 | 17 | |
| Основные средства - всего | за 2023 г. | 297 352 | (162 005) | 135 327 | 899 | - | (794) | (18 626) | - | - | - | - | - | 298 251 | (181 425) | 116 826 | |
| | за 2022 г. | 296 094 | (141 903) | 154 191 | 1 258 | - | (634) | (19 468) | - | - | - | - | - | 297 352 | (162 005) | 135 327 | |
| в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего | за 2023 г. | 297 352 | (162 005) | 135 327 | 899 | - | (794) | (18 626) | - | - | - | - | - | 298 251 | (181 425) | 116 826 | |
| | за 2022 г. | 296 094 | (141 903) | 154 191 | 1 258 | - | (634) | (19 468) | - | - | - | - | - | 297 352 | (162 005) | 135 327 | |
| в том числе: здания | за 2023 г. | 26 122 | (9 764) | 16 358 | - | - | - | (869) | - | - | - | - | - | 26 122 | (10 633) | 15 489 | |
| | за 2022 г. | 26 122 | (8 984) | 17 228 | - | - | - | (870) | - | - | - | - | - | 26 122 | (9 764) | 16 358 | |
| сооружения и передаточные устройства | за 2023 г. | 66 738 | (27 818) | 38 920 | - | - | - | (2 503) | - | - | - | - | - | 66 738 | (30 321) | 36 417 | |
| | за 2022 г. | 66 738 | (25 280) | 41 458 | - | - | - | (2 538) | - | - | - | - | - | 66 738 | (27 818) | 38 920 | |

| Наименование показателя | Период | На начало года | | | Изменения за период | | | | | | | | | | На конец периода | | |
|--|------------|--------------------------|---|----------------------|---------------------|--------------------------|-----------------------|----------------------|---|-----------------------|---|--------------------------|---|--------------------------|---|--------------------------|---|
| | | | | | Выбыло объектов | | начислено амортизации | признано обесценения | Переклассификация в долгосрочные активы к продаже | | Переклассификация в инвестиционную недвижимость | | | | | | |
| | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и накопленное обесценение | балансовая стоимость | поступило | первоначальная стоимость | | | накопленная амортизация и накопленное обесценение | начислено амортизации | признано обесценения | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и накопленное обесценение | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и накопленное обесценение | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и накопленное обесценение |
| машины и оборудование | за 2023 г. | 25462 | (20 344) | 5 118 | - | - | - | (2 293) | - | - | - | - | - | 25 462 | (22 637) | 2 825 | |
| | за 2022 г. | 24 952 | (17 925) | 7 027 | 510 | - | - | (2 419) | - | - | - | - | - | 25 462 | (20 344) | 5 118 | |
| транспортные средства | за 2023 г. | 154 767 | (102 929) | 51 838 | - | - | - | (12 921) | - | - | - | - | - | 154 767 | (115 850) | 38 917 | |
| | за 2022 г. | 154 767 | (89 331) | 65 436 | - | - | - | (13 598) | - | - | - | - | - | 154 767 | (102 929) | 51 838 | |
| другие виды основных средств | за 2023 г. | 1 307 | (1 150) | 157 | 899 | - | (794) | (40) | - | - | - | - | - | 2 206 | (1 984) | 222 | |
| | за 2022 г. | 559 | (473) | 86 | 748 | - | (634) | (43) | - | - | - | - | - | 1 307 | (1 150) | 157 | |
| земельные участки и объекты природопользования | за 2023 г. | 22 956 | - | 22 956 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 22 956 | - | 22 956 | |
| | за 2022 г. | 22 956 | - | 22 956 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 22 956 | - | 22 956 | |

Информация о наличии и движении права пользования активом по договорам аренды со сроком более 12 месяцев раскрыта в следующей таблице:

Таблица 3. 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 2023 г. | 10 235 | (3 591) | 6 644 | 3 334 | - | - | - | (3 789) | - | 13 569 | (7 380) | 6 189 |
| | за 2022 г. | - | - | - | 10 235 | - | - | - | (3 591) | - | 10 235 | (3 591) | 6 644 |
| в том числе: недвижимость | за 2023 г. | 10 235 | (3 591) | 6 644 | 3 334 | - | - | - | (3 789) | - | 13 569 | (7 380) | 6 189 |
| | за 2022 г. | - | - | - | 10 235 | - | - | - | (3 591) | - | 10 235 | (3 591) | 6 644 |

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

Таблица 4. Иные сведения об основных средствах

тыс. руб.

| Наименование показателя | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование | 840 | 783 | 184 |
| Пригодные для использования, но неиспользуемые объекты основных средств (не связано с сезонной деятельностью) | 1 524 | 4 316 | 5 189 |

3.2 Финансовые вложения

Учетная политика

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Проверка на обесценение финансовых вложений по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится соответствующей комиссией, утвержденной приказом Общества ежеквартально при наличии признаков обесценения. Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений. Величина резерва утверждается протоколом на основании предложений и рекомендаций Комиссии по созданию и использованию резерва под обесценение финансовых вложений.

Существенная информация

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

Таблица 5. Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|------------|---|--|--------------------------|-----------|--|----------------------------|----------------------|----------------------------|---|--|
| | | первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость) | резерв под обесценение финансовых вложений | первоначальная стоимость | | резерв под обесценение финансовых вложений | текущая рыночная стоимость | влияние курсов валют | переклассификация вложений | первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость) | резерв под обесценение финансовых вложений |
| | | | | поступило | выбыло | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | за 2022 г. | 66 649 | - | 79 099 | (103 912) | - | - | - | (41 836) | - | - |
| в том числе: предоставленные займы | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | за 2022 г. | 66 649 | - | 79 099 | (103 912) | - | - | - | (41 836) | - | - |

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 в учете отсутствуют.

С 01.01.2022 по 31.03.2022 в составе краткосрочных финансовых вложений был отражен целевой заем, выданный ПАО «ЛУКОЙЛ» с целью пополнения оборотного капитала (финансирование уставной деятельности – смотрим в договоре). Согласно Соглашению от 29.05.2018 № 1810330 Общество предоставляло заем полностью либо частями на возобновляемой основе путем перечисления средств на расчетный счет, срок погашения – до 31.12.2022 включительно с правом досрочного востребования займа Займодавцем.

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

В связи с изменениями Маркетинговой политики ПАО «ЛУКОЙЛ» начиная с 01.04.2022 уровень процентной ставки по займу установлен в размере 0% годовых. В связи с этим беспроцентные займы по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2023 отражены в учете и отчетности в составе краткосрочной дебиторской задолженности.

Резерв под обесценение финансовых вложений в Обществе в 2023 году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Финансовые вложения, находящиеся в залоге, или переданные в залог, по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 в учете отсутствуют.

3.3 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Учетная политика

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

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

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

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

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

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

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

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

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Величина текущего налога на прибыль (включая текущий налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток)), определенная на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете по правилам, установленным ПБУ 18/02, соответствует сумме начисленного налога на прибыль организаций, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль Общества.

Текущий налог на прибыль и отложенный налог на прибыль отражаются в отчете о финансовых результатах по отдельным строкам.

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.

Информация об отложенном налоге на прибыль, величинах, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества в соответствии с ПБУ 18/02.

Существенная информация

Изменения основных показателей отчета о финансовых результатах за 2023 год относительно 2022 года приведены в таблице:

Таблица 6. Основные показатели по налогу на прибыль отчета о финансовых результатах

| Показатель | 2023 | 2022 | тыс. руб. |
|---|---------|----------|-----------------------------|
| | | | Изменение 2023 к 2022 |
| Прибыль/Убыток до налогообложения (стр. 2300) | 12 871 | (11 973) | 24 844 |
| Ставка по налогу на прибыль | 20% | 20% | - |
| Условный доход/расход по налогу на прибыль | (2 574) | 2 394 | (4 968) |

| Показатель | 2023 | 2022 | Изменение |
|---|----------------|----------|----------------|
| | | | 2023 к 2022 |
| Постоянный налоговый расход | 271 | 235 | 36 |
| Отложенный налог на прибыль (стр. 2412), в т.ч. | 1 195 | 2 159 | (964) |
| <i>Отложенные налоговые обязательства</i> | 2 628 | 1 183 | 1 445 |
| <i>Отложенные налоговые активы</i> | (1 433) | 976 | (2 409) |
| Прочее (стр. 2460) | - | 51 | (51) |
| Текущий налог на прибыль (стр. 2411) | (4 040) | - | (4 040) |
| Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2530) | (77) | (16) | (61) |

Налоговая база для исчисления налога на прибыль в 2023 году составила 20 202 тыс. руб., (в 2022 году - 1 917 тыс. руб.).

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

- уменьшение суммы налога на прибыль по уточненным декларациям за 2021 год в сумме 51 тыс. руб.

Основные составляющие постоянных разниц в 2023 и 2022 году представлены в таблице:

Таблица 7. Основные составляющие постоянных разниц

тыс. руб.

| Показатель | Налоговая база | | Налоговый эффект | |
|---|----------------|--------------|------------------|------------|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Постоянный налоговый расход (ПНР), в том числе: | 1 362 | 1 174 | 272 | 235 |
| Отчисления профкому | 732 | 604 | 146 | 121 |
| Материальная помощь, прочие премии, пособия и иные денежные выплаты | 481 | 350 | 96 | 70 |
| Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде | 8 | 257 | 2 | 51 |
| Пересчет налога на прибыль за прошлые отчетные периоды | - | (218) | - | (43) |
| Прочие ПНР | 141 | 181 | 28 | 36 |
| Постоянный налоговый доход (ПНД), в том числе: | 6 | 1 | 1 | - |
| Прочие ПНД | 6 | 1 | 1 | - |
| Итого: | x | x | 271 | 235 |

Основные составляющие вычитаемых временных разниц в 2023 и 2022 году представлены в таблице:

Таблица 8. Основные составляющие вычитаемых временных разниц

тыс. руб.

| Отложенные налоговые активы (ОНА) | Налоговая база | | Налоговый эффект | |
|---|----------------|---------------|------------------|---------------|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Остаток на начало: | 95 416 | 90 613 | 19 083 | 18 123 |
| Поступления ОНА: | 46 743 | 49 735 | 9 349 | 9 947 |
| Амортизационные отчисления по основным средствам | 109 | 41 | 22 | 8 |
| Резервы на оплату отпусков и выплату ежегодного вознаграждения | 29 413 | 25 634 | 5 883 | 5 127 |
| Оценочные обязательства по пенсионным программам | 689 | 2 541 | 138 | 508 |
| Резерв под снижение стоимости ДАП | 1 | 234 | - | 47 |
| Материалы | - | 1 | - | - |
| Резерв под обесценение запасов | 12 | 127 | 2 | 25 |
| ППА | 236 | 23 | 47 | 5 |
| Убытки прошлых периодов, текущего периода | 14 486 | 19 897 | 2 897 | 3 979 |
| Расходы по страхованию | 1 333 | 1 114 | 267 | 223 |
| Кредиторская задолженность | 464 | 123 | 93 | 25 |
| Выбытие ОНА: | 53 910 | 44 853 | 10 782 | 8 971 |
| Амортизационные отчисления по основным средствам | 653 | 631 | 131 | 126 |
| Резервы на оплату отпусков и выплату ежегодного вознаграждения | 16 177 | 22 207 | 3 235 | 4 442 |
| Оценочные обязательства по пенсионным программам | 536 | 2 248 | 107 | 450 |
| Резерв под снижение стоимости ДАП | - | 50 | - | 10 |
| Материалы | 1 | 267 | - | 53 |
| Резерв под обесценение запасов | 12 | 127 | 2 | 25 |
| Убытки прошлых периодов, текущего периода | 34 688 | 17 763 | 6 938 | 3 553 |
| Расходы по страхованию | 1 331 | 1 112 | 266 | 222 |
| Кредиторская задолженность | 464 | 368 | 93 | 74 |
| Резерв по сомнительным долгам | 48 | 80 | 10 | 16 |
| Оценочные обязательства по пенсионным программам (операции, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода) | (388) | (79) | (78) | (16) |
| Остаток на конец | 87 861 | 95 416 | 17 572 | 19 083 |
| Итого: | x | x | (1 511) | 960 |

Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц в 2023 и 2022 году представлены в таблице:

Таблица 9. Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц

тыс. руб.

| Отложенные налоговые обязательства (ОНО) | Налоговая база | | Налоговый эффект | |
|--|----------------|----------------|------------------|---------------|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Остаток на начало: | 105 660 | 111 574 | 21 132 | 22 315 |
| Поступления ОНО: | 811 | 7 969 | 163 | 1 594 |
| Амортизационные отчисления по основным средствам | 103 | 7 406 | 21 | 1 481 |
| Расходы на спецодежду | - | 5 | - | 1 |
| Расходы будущих периодов | 188 | 490 | 38 | 98 |
| Дебиторская задолженность | 520 | 49 | 104 | 10 |
| ППА | - | 19 | - | 4 |
| Выбытие ОНО: | 13 953 | 7 394 | 2 791 | 1 479 |
| Амортизационные отчисления по основным средствам | 13 434 | 13 309 | 2 687 | 2 662 |
| Расходы на спецодежду | 45 | 169 | 9 | 33 |
| Расходы будущих периодов | 238 | 168 | 48 | 34 |
| Дебиторская задолженность | 236 | 218 | 47 | 44 |
| ППА | - | 19 | - | 4 |
| Остаток на конец | 92 518 | 105 660 | 18 504 | 21 132 |
| Итого: | х | х | 2 628 | 1 183 |

Налог на прибыль перечислен Обществом в бюджет в составе единого налогового платежа в полном объеме.

По состоянию на 31.12.2023 у Общества числится переплата по налогу на прибыль в размере 4 426 тыс. руб.

Подлежащие уплате штрафные санкции за неисполнение обязательств по налогам и сборам на 31.12.2023 отсутствуют.

3.4 Прочие внеоборотные активы

По статье прочие внеоборотные активы отражаются:

- расходы будущих периодов долгосрочного характера (платежи за предоставленное Обществу право использования объектов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа).

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

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение определенного срока. Сроки списания расходов будущих периодов определяются в соответствии с периодом, к которому эти расходы относятся, в течение которого данные активы способны приносить экономические выгоды.

В некоторых случаях срок списания расходов будущих периодов определяется в соответствии со сроком действия договора (право пользования результатом интеллектуальной деятельности по договору, срок выданной лицензии и т.д.).

Существенная информация

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

Таблица 10. Состав прочих внеоборотных активов

тыс. руб.

| Наименование | Остаток на 31.12.2023 | Остаток на 31.12.2022 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Программное обеспечение, полученное во временное пользование | 280 | 312 |

3.5 Запасы

Учетная политика

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах Общества производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019)», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н (далее – ФСБУ 5/2019).

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

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

Бухгалтерский учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев, ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 обособленно на счете 10 «Материалы».

Обществом производится единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества по средней себестоимости (взвешенная оценка).

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

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

Способы признания в бухгалтерском учете незавершенного производства, классификации прямых и косвенных затрат, а также способы распределения между конкретными видами продукции, работ, услуг устанавливаются в Методике по сбору и группировке затрат для целей бухгалтерского учета», утвержденной приказом Общества от 30.12.2021 № 831 «О введении в действие методики по сбору и группировке затрат для целей бухгалтерского учета», с изменениями и дополнениями.

Учитывая требование осмотрительности, Общество ежеквартально осуществляет проверку стоимости запасов на предмет создания резерва под обесценение запасов.

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.

Порядок создания резерва под обесценение запасов устанавливается локальным нормативным актом Общества, разработанным на основе Положения о порядке создания резерва под обесценение запасов, утвержденного в новой редакции приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 25.03.2021 № 66, с 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 продажи.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Запасы» бухгалтерского баланса по видам запасов раскрываются в следующей таблице:

Таблица 11. Наличие и движение запасов

тыс. руб.

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|------------|---------------------------|--------------------------------|---------------------------|-----------|--------------------------------|---|---------------------------|--------------------------------|
| | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение запасов | фактическая себестоимость | | резерв под обесценение запасов | оборот запасов между их группами (видами) | фактическая себестоимость | резерв под обесценение запасов |
| | | | | поступило | выбыло | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Запасы - всего | за 2023 г. | 16 393 | - | 512 151 | (512 773) | - | X | 15 771 | - |
| | за 2022 г. | 6 639 | - | 433 699 | (423 945) | - | X | 16 393 | - |
| в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности | за 2023 г. | 16 393 | - | 175 738 | (9 843) | - | (166 517) | 15 771 | - |
| | за 2022 г. | 6 639 | - | 153 960 | (11 150) | - | (133 056) | 16 393 | - |
| затраты в незавершенном производстве | за 2023 г. | - | - | 336 413 | (502 930) | - | 166 517 | - | - |
| | за 2022 г. | - | - | 279 739 | (412 795) | - | 133 056 | - | - |

Резерв под обесценение запасов в 2023 году не создавался.

Запасы, находящиеся в залоге и товары, принятые на комиссию, по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 в учете отсутствуют.

3.6 Дебиторская задолженность

Учетная политика

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва сомнительных долгов в соответствии с Положением о порядке формирования и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности и состава комиссий ООО «УТТиСТ», утвержденным приказом Общества от 29.12.2018 № 851 «Об утверждении Положения о порядке формирования и использования резерва по сомнительным долгам, списания дебиторской и кредиторской задолженности и состава комиссии ООО «УТТиСТ»» с изменениями и дополнениями.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу постоянно действующей комиссией по формированию и использованию резерва по сомнительным долгам, состав которой утвержден приказом Общества от 29.12.2018 № 851 «Об утверждении Положения о порядке формирования и использования резерва по сомнительным долгам, списания дебиторской и кредиторской задолженности и состава комиссии ООО «УТТиСТ»» с изменениями и дополнениями.

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

Существенная информация

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

Таблица 12. Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

| Наименование показателя | Период | На начало года | | На конец периода | |
|--|------------|------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|-------------------------------|
| | | зadолженность по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | зadолженность по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | за 2023 г. | 281 | - | 585 | - |
| | за 2022 г. | 488 | - | 281 | - |
| прочие дебиторы | за 2023 г. | 281 | - | 585 | - |
| | за 2022 г. | 488 | - | 281 | - |

| 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 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | за 2023 г. | 147 331 | (48) | 190 973 | - |
| | за 2022 г. | 67 116 | (128) | 147 331 | (48) |
| в том числе: покупатели и заказчики | за 2023 г. | 90 096 | - | 86 545 | - |
| | за 2022 г. | 59 964 | - | 90 096 | - |
| авансы выданные | за 2023 г. | 3 956 | (48) | 3 645 | - |
| | за 2022 г. | 3 066 | (128) | 3 956 | (48) |
| прочие дебиторы | за 2023 г. | 53 279 | - | 100 783 | - |
| | за 2022 г. | 4 086 | - | 53 279 | - |
| ИТОГО: | за 2023 г. | 147 612 | (48) | 191 558 | - |
| | за 2022 г. | 67 604 | (128) | 147 612 | (48) |

Таблица 13. Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

| Наименование показателя | На 31 декабря 2023 г. | | | На 31 декабря 2022 г. | | | На 31 декабря 2021 г. | | |
|-------------------------|------------------------------------|-------------------------------|----------------------|------------------------------------|-------------------------------|----------------------|------------------------------------|-------------------------------|----------------------|
| | задолженность по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | балансовая стоимость | задолженность по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | балансовая стоимость | задолженность по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Всего | - | - | - | 48 | (48) | - | 128 | (128) | - |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| авансы выданные | - | - | - | 48 | (48) | - | 128 | (128) | - |

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

Таблица 14. 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 | |
|---|------------|------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|-------------------------------|
| | | зadолженность по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | зadолженность 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 краткосрочной дебиторской задолженности) | за 2023 г. | 3 956 | - | 3 645 | - |
| | за 2022 г. | 3 066 | - | 3 956 | - |

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

Таблица 15. Информация о движении резерва по сомнительным долгам

тыс. руб.

| Вид задолженности | Остаток на 31.12.2022 | Начислено | Использовано | Восстановлено | Остаток на 31.12.2023 |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------|--------------|---------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Дебиторская задолженность (стр.1232) | 48 | - | 48 | - | - |

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

Таблица 16. Состав прочей дебиторской задолженности

тыс. руб.

| Наименование | Остаток на 31.12.2023 | Остаток на 31.12.2022 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Расчеты по займу выданному | 95 127 | 50 561 |
| Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами | 4 433 | 1 529 |
| Расчеты по имущественному и личному страхованию | 768 | 638 |

| Наименование | Остаток на 31.12.2023 | Остаток на 31.12.2022 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Расчеты по претензиям | 433 | 500 |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками по длящимся расходам | 603 | 323 |
| Прочие расчеты | 4 | 9 |
| Итого: | 101 368 | 53 560 |

3.7 Прочие оборотные активы

Учетная политика

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

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

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

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

Ведение бухгалтерского учета долгосрочных активов к продаже и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о них осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных активов в продаже ООО «УТТиСТ», утвержденное приказом от 920 № 31.12.2019 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных активов в продаже ООО «УТТиСТ», разработанным на основании Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже, утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 18.12.2019 № 230, с изменениями и дополнениями.

Начисление резерва под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже осуществляется в соответствии с Положением о порядке создания резерва под обесценение запасов, утвержденного Приказом Общества от 24.05.2021 №320, с изменениями и дополнениями.

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

Существенная информация

По статье «Прочие оборотные активы» отражаются:

- расходы будущих периодов краткосрочного характера;
- долгосрочные активы к продаже за вычетом признанного снижения их стоимости.

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

Таблица 17. Состав прочих оборотных активов

тыс. руб.

| Наименование | Остаток на 31.12.2023 | Остаток на 31.12.2022 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Долгосрочные активы к продаже | 123 | 91 |
| Расходы будущих периодов краткосрочного характера | 10 | 29 |
| Итого: | 133 | 120 |

На конец 31.12.2023 года долгосрочные активы к продаже представлены в виде металлолома и стружки стальной, полученные в результате ремонта, технического обслуживания основных средств, а также в результате проведения токарных и фрезерных работ.

Таблица 18. Наличие долгосрочных активов к продаже

тыс. руб.

| Наименование показателя | Период | На начало года | | На конец года | |
|---|------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | | первоначальная стоимость | сумма снижения стоимости | первоначальная стоимость | сумма снижения стоимости |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Долгосрочные активы к продаже - всего | за 2023 г. | 275 | (184) | 308 | (185) |
| | за 2022 г. | - | - | 275 | (184) |
| Прочие активы, переклассифицированные в ДАП | за 2023 г. | 275 | (184) | 308 | (185) |
| | за 2022 г. | - | - | 275 | (184) |

Таблица 19. Информация о движении резерва под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже

тыс. руб.

| Вид материальных ценностей | Остаток на 31.12.2022 | Создано | Восстановлено | Остаток на 31.12.2023 |
|---|--------------------------|----------|---------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Сырье и материалы (долгосрочные активы к продаже) | 184 | 1 | - | 185 |
| Итого: | 184 | 1 | - | 185 |

3.8 Кредиторская задолженность

Учетная политика

Списание кредиторской задолженности производится в соответствии с Положением о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности, утверждаемым приказом Общества от 29.12.2018 № 851 «Об утверждении Положения о порядке формирования и использования резерва по сомнительным долгам, списания дебиторской и кредиторской задолженности и состава комиссии ООО «УТТиСТ» с изменениями и дополнениями.

Обязательство по аренде

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

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

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

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

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

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

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

Начисление процентов в бухгалтерском учете производится на ежемесячной основе.

Величина обязательства по аренде пересматривается в случаях:

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

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статьям «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрывается в следующей таблице:

Таблица 20. Наличие кредиторской задолженности

тыс. руб.

| Наименование показателя | Период | Остаток на начало года | Остаток на конец года |
|--|------------|------------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | за 2023 г. | 3 030 | 2 779 |
| | за 2022 г. | - | 3 030 |
| обязательства по аренде | за 2023 г. | 3 030 | 2 779 |
| | за 2022 г. | - | 3 030 |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | за 2023 г. | 85 371 | 87 779 |
| | за 2022 г. | 68 793 | 85 371 |
| в том числе: поставщики и подрядчики | за 2023 г. | 11 825 | 18 487 |
| | за 2022 г. | 40 150 | 11 825 |
| задолженность перед персоналом организации | за 2023 г. | 9 047 | 16 871 |
| | за 2022 г. | 7 032 | 9 047 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | за 2023 г. | 36 628 | 26 553 |
| | за 2022 г. | 8 761 | 36 628 |
| задолженность по налогам и сборам | за 2023 г. | 23 449 | 21 542 |
| | за 2022 г. | 11 539 | 23 449 |
| прочие кредиторы | за 2023 г. | 533 | 638 |
| | за 2022 г. | 764 | 533 |
| авансы полученные | за 2023 г. | 251 | 18 |
| | за 2022 г. | 547 | 251 |
| обязательства по аренде | за 2023 г. | 3 638 | 3 670 |
| | за 2022 г. | - | 3 638 |
| ИТОГО: | за 2023 г. | 88 401 | 90 558 |
| | за 2022 г. | 68 793 | 88 401 |

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2023 отсутствует.

3.9 Оценочные обязательства, условные обязательства*Учетная политика*

Общество признает оценочные обязательства, раскрывает условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, и разработанным на его основе локальным актом Общества.

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,
- б) в отношении предстоящих расходов на годовые премиальные выплаты работникам;
- в) в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами;
- г) в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности Общества;
- д) в связи с выданными гарантиями, поручительствами;
- е) в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам;
- ж) в связи с будущим демонтажем, утилизацией имущества и восстановлением окружающей среды и др.

Оценочные обязательства, перечисленные в подпунктах «а» и «б», признаются в бухгалтерском учете на основании расчетов, представляемых Обществом согласно документообороту.

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

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

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

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

Порядок признания, отражения и раскрытия в отчетности Общества оценочных обязательств, перечисленных в подпунктах «в», «г», «д», осуществляется в соответствии с локальным нормативным актом Общества (приказ от 30.12.2016 № 722 «Об утверждении Регламента формирования и отражения информации об оценочных обязательствах в бухгалтерском учете и раскрытия информации об условных обязательствах и условных активах в отчетности, с изменениями, далее - приказ от 30.12.2016 № 722), разработанным на основе Регламента формирования и отражения информации об оценочных обязательствах в бухгалтерском учете и раскрытия информации об условных обязательствах и условных активах в отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденного приказом ОАО «ЛУКОЙЛ» от 22.12.2011 № 255, с изменениями и дополнениями.

При определении величины признаваемых оценочных обязательств комиссией по оценочным обязательствам, условным обязательствам и условным активам, состав которой утверждается приказом Общества от 30.12.2016 № 722, к протоколу заседания комиссии прилагаются материалы, являющиеся документальным подтверждением обоснованности оценки величины признаваемых обязательств.

При отражении в бухгалтерском учете оценочных обязательств в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам, указанным в подпункте «е», подпункта 4.13.1.6, Общество применяет способ исходя из МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работников».

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

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

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

Существенная информация

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

Таблица 21. Оценочные обязательства

тыс. руб.

| Наименование показателя | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Изменения | Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты) | Остаток на конец периода |
|--|------------------------|---------------|-----------------|------------------------------|-----------|--|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Оценочные обязательства - всего | 10 382 | 60 372 | (47 599) | - | - | 228 | 23 383 |
| в том числе: | | | | | | | |
| на оплату отпусков | 5 396 | 26 617 | (24 709) | - | - | - | 7 304 |
| на годовые премиальные выплаты | 2 661 | 33 948 | (22 620) | - | - | - | 13 989 |
| по пенсионным программам | 2 325 | (193) | (270) | - | - | 228 | 2 090 |

Общество не финансирует декретные и долевые пенсионные программы с установленными выплатами, действие которых распространяется на часть персонала Общества.

Общество 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, 2022 и за 2023 гг. производилась независимым актуарием в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Таблица 22. Информация об актуарной оценке изменения чистых обязательств пенсионной программы

тыс. руб.

| Наименование | 2023 | 2022 |
|---|--------------|--------------|
| Чистые обязательства на 1 января | 2 325 | 2 111 |
| Компоненты отчета о прибылях и убытках | 455 | 324 |
| Компоненты прочего совокупного дохода | (388) | (80) |
| Выплаты по программам | (302) | (30) |
| Чистые обязательства на 31 декабря | 2 090 | 2 325 |

По состоянию на 31.12.2023 Обществом не установлены существенные условные обязательства, исполнение которых способно оказать негативное влияние на финансовые результаты деятельности Общества.

По состоянию на 31.12.2023 Обществом не установлены существенные условные активы, поступление экономических выгод по которым является вероятным.

4 Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учетная политика

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

Для целей бухгалтерского учета Общество признает доходами и расходами от обычных видов деятельности выручку и расходы, связанные с продажами:

- По основной деятельности, в том числе по видам продаж:
 - от оказания транспортных услуг,
 - от оказания услуг по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств,
 - от оказания услуг по проведению технического осмотра транспортных средств (на территории РФ).
- По посреднической деятельности (от оказания агентских услуг) (на территории РФ);
- По прочей деятельности, в том числе по видам продаж:
 - от предоставления имущества в аренду (на территории РФ).

При изменении условий хозяйствования в течение отчетного периода доходами от обычных видов деятельности может признаваться выручка от иных хозяйственных операций.

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 передаче продукции (товаров) другим организациям для продажи по

договору комиссии), то для отражения в учете фактов хозяйственной жизни по отгрузке продукции (товаров) используется счет 45 «Товары отгруженные».

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

Порядок распределения общехозяйственных расходов между видами продаж (видами деятельности) определяется согласно Методике по сбору и группировке затрат для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом от 30.12.2021 № 831 «О введении в действие методики по сбору и группировке затрат для целей бухгалтерского учета», с учетом положений методик калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг и требований локальных нормативных актов ПАО «ЛУКОЙЛ».

Существенная информация

Состав выручки (доходов по обычным видам деятельности):

Таблица 23. Выручка

тыс. руб.

| Наименование показателя | За 2023 г. | За 2022 г. |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Выручка | 609 161 | 477 822 |
| в том числе от продаж: | | |
| по основной деятельности | 608 135 | 476 927 |
| в том числе: | | |
| работы, услуги | 608 135 | 476 927 |
| по посреднической деятельности | - | 2 |
| по прочей деятельности | 1 026 | 893 |

Оплата дебиторской задолженности в 2023 и 2022 годах неденежными средствами не производилась.

Состав себестоимости продаж (расходов по обычным видам деятельности):

Таблица 24. Себестоимость продаж

тыс. руб.

| Наименование показателя | За 2023 г. | За 2022 г. |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Себестоимость продаж | (504 887) | (415 859) |
| в том числе проданных: | | |
| по основной деятельности | (504 186) | (415 261) |
| в том числе: | | |
| работы, услуги | (502 635) | (413 181) |
| иные затраты | (1 551) | (2 080) |
| по посреднической деятельности | - | - |
| по прочей деятельности | (701) | (598) |

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

- расходы, связанные с содержанием временно неэксплуатируемых объектов;
- затраты, возникшие с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины и пр.).

4.2 Затраты на производство

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

Таблица 25. Затраты на производство

| | тыс. руб. | |
|--|----------------|----------------|
| Наименование показателя | За 2023 г. | За 2022 г. |
| 1 | 2 | 3 |
| Материальные затраты | 178 430 | 144 397 |
| в том числе: | | |
| сырье и материалы | 45 566 | 35 699 |
| топливо, энергия | 130 686 | 106 317 |
| работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями | 1 384 | 1 746 |
| другие затраты | 794 | 635 |
| Расходы на оплату труда | 257 205 | 206 107 |
| Отчисления на социальные нужды | 77 788 | 61 798 |
| Амортизация | 22 411 | 23 058 |
| Прочие затраты | 58 195 | 54 053 |
| в том числе: | | |
| налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 4 804 | 4 969 |
| арендная плата | - | - |
| услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие | 21 135 | 22 091 |
| страхование | 3 821 | 3 493 |
| другие расходы | 28 435 | 23 500 |
| Итого по элементам затрат | 594 029 | 489 413 |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 594 029 | 489 413 |

4.3 Прочие доходы и расходы

Учетная политика

Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах Общества за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одних и тех же или аналогичных по характеру фактов

хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5 % от прибыли до налогообложения.

При этом исходя из требования приоритета содержания перед формой в отчете о финансовых результатах прочие доходы показываются за минусом соответствующих расходов независимо от финансового результата от совокупности этого вида операций (т.е. свернуто, без применения уровня существенности) по: курсовым разницам, операциям с иностранной валютой, операциям, связанным с выбытием основных средств и капитальных вложений, операциям, связанным с восстановлением/признанием убытка от обесценения внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), созданным резервам по каждому виду (под обесценение финансовых вложений, по сомнительным долгам, под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже), разницам между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих финансовых вложений, прибылям/убыткам прошлых лет (независимо от вида операций, по которым отражены прибыли/убытки прошлых лет), активам/обязательствам пенсионных программ с установленными выплатами, вариационной марже.

При этом в Пояснениях информация раскрывается развернуто по видам доходов и соответствующих им расходов.

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

Существенная информация

Информация по прочим доходам и расходам (строки 2340, 2350) отчета о финансовых результатах за 2023 год и 2022 год приведена развернуто по видам прочих доходов и соответствующим им видам расходов в Приложении № 1 к настоящим Пояснениям.

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

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

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

5 Пояснения к отчету об изменениях капитала

При формировании отчетности за 2023 год корректировка счетов капитала в связи с изменением Учетной политики и исправлением ошибок не производилась по причине отсутствия фактов хозяйственной деятельности, требующих внесения данных корректировок.

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

6 Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

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

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

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

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

- Денежные потоки внутри одного счета и иных аналогичных платежей Общества и поступлений в Общество, изменяющих состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющих их общую сумму.

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей за 2023 и 2022 год (с учетом сопоставимости показателей), а также информация о денежных потоках с Основным обществом, об авансах выданных и полученных:

Таблица 26. Расшифровка к статьям Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

| Наименование показателя | За 2023 г. | За 2022 г. |
|---|----------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Денежные потоки от текущих операций | | |
| Поступления - всего | 613 581 | 469 170 |
| в том числе: | | |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 610 868 | 451 526 |
| из них: от основного общества | 601 845 | 447 200 |
| в том числе: авансы полученные | 18 | 251 |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 1 018 | 911 |
| из них: от основного общества | - | 22 |
| в том числе: авансы полученные | - | - |
| прочие поступления | 1 695 | 16 733 |
| из них: от основного общества | - | - |
| в том числе: авансы полученные | - | - |

| Наименование показателя | За 2023 г. | За 2022 г. |
|---|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| | | - |
| Расчеты с покупателями (за ТМЦ) | - | 83 |
| Расчеты по НДС (свернутое сальдо) | 1 307 | 15 796 |
| Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами (возврат переплат) | 199 | 299 |
| Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, расчеты по претензиям | 67 | 60 |
| Госпошлины, судебные расходы | - | 9 |
| Возмещение расходов, материального ущерба | 67 | 401 |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям (подотчет, ссуды - возврат) | - | 5 |
| Возврат авансов выданных, перечисленных в прошлые годы | 55 | 80 |
| Платежи - всего | (609 039) | (469 080) |
| в том числе: | | |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | (219 199) | (198 535) |
| из них: основному обществу | (87) | (104) |
| в том числе: авансы выданные | (3 645) | (3 901) |
| процентов по обязательству по аренде | (690) | (506) |
| из них: основному обществу | (690) | (506) |
| прочие платежи | (56 377) | (20 340) |
| из них: основному обществу | - | - |
| в том числе: авансы полученные | - | - |
| Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, пени, штрафы по налогам и сборам, страховым взносам во внебюджетные фонды | (4 766) | (4 918) |
| Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, расчеты по претензиям | - | (10) |
| Госпошлины, судебные расходы | (573) | (606) |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям (подотчет, ссуды) | (1 781) | (1 736) |
| Расчеты с физическими лицами по прочим операциям, расчеты с работниками неписочного состава | (15) | (190) |
| Перечисление на содержание профсоюзной организации | (714) | (592) |
| Расчеты по договорам страхования | (3 963) | (3 563) |
| Предоставление беспроцентных займов | (44 565) | (8 725) |

| Наименование показателя | За 2023 г. | За 2022 г. |
|--|----------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| (свернутое сальдо) | | |
| Денежные потоки от инвестиционных операций | | |
| Поступления - всего | 29 | 105 467 |
| в том числе: | | |
| от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | 29 | 75 |
| из них: от основного общества | - | - |
| в том числе: авансы полученные | - | - |
| от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) | - | 103 912 |
| в том числе: | | |
| от возврата предоставленных займов - всего: | - | 103 912 |
| из них: от основного общества | - | 103 912 |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | - | 1 480 |
| в том числе: от основного общества | - | 1 480 |
| Платежи - всего | (1 018) | (101 990) |
| в том числе: | | |
| в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | (1 018) | (22 891) |
| из них: основному обществу | - | - |
| в том числе: авансы выданные | - | - |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | - | (79 099) |
| в том числе: | | |
| предоставление займов - всего: | - | (79 099) |
| из них: основному обществу | - | (79 099) |
| Денежные потоки от финансовых операций | | |
| Платежи - всего: | (3 553) | (3 567) |
| в связи с получением имущества в аренду | (3 553) | (3 567) |
| из них: основному обществу | (3 553) | (3 567) |

7 Специальные пояснения

7.1 Информация о связанных сторонах

Основываясь на требования приоритета содержания перед формой, Обществом определен следующий перечень групп связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности: основные общества, общества, находящиеся общим контролем или значительным влиянием (организации Группы «ЛУКОЙЛ») и основной управленческий персонал.

С учетом права, установленного п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», не раскрывается следующая информация:

- о перечне связанных сторон, с которыми осуществлялись хозяйственные операции в отчетном году;
- о полном списке аффилированных лиц и связанных сторон.

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

Операции и расчеты со связанными сторонами за 2023 и 2022 год с учетом НДС приведены в таблице:

Таблица 27. Операции и расчеты со связанными сторонами

тыс. руб.

| Вид операции | Основное общество | Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием |
|--|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 2023 год | | |
| Реализация продукции, товаров, услуг | 718 655 | 2 219 |
| Приобретение товаров и услуг | 105 | 159 847 |
| Предоставление займов, кредитов, в том числе с начислением процентов | 605 489 | - |
| Авансы выданные | 5 138 | 134 400 |
| 2022 год | | |
| Реализация продукции, товаров, услуг | 566 765 | 1 982 |
| Оказание прочих услуг | 312 385 | - |
| Приобретение товаров и услуг | 119 | 132 276 |
| Предоставление займов, кредитов, в том числе с начислением процентов | 80 161 | - |
| Авансы выданные | 4 888 | 109 694 |

Задолженность является текущей и погашается в сроки, предусмотренные договорами между сторонами. Резервы по сомнительным долгам в 2023 и 2022 годах не создавались, списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, других долгов, не реальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, не производилось.

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

Таблица 28. Стоимостные показатели по не завершенным операциям

тыс. руб.

| Показатели | Основное общество | Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием |
|----------------------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 |
| На 31.12.2023 | | |
| Дебиторская задолженность | 89 109 | 3 926 |
| Кредиторская задолженность | 5 | 4 013 |
| На 31.12.2022 | | |
| Дебиторская задолженность | 89 976 | 4 381 |
| Кредиторская задолженность | 5 | 2 217 |

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

Таблица 29. Операции и расчеты по арендным обязательствам

тыс. руб.

| Показатели | Основное общество |
|---|-------------------|
| 1 | 2 |
| Обязательство по аренде с начисленными процентами | 14 259 |

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

Таблица 30. Стоимостные показатели по не завершенным операциям по арендным обязательствам

тыс. руб.

| Показатели | Основное общество |
|---|-------------------|
| 1 | 2 |
| На 31.12.2023 | |
| Задолженность обязательств по аренде | 6 449 |
| В том числе: | |
| Задолженность по текущим расчетам по аренде | - |

Основной управленческий персонал представлен в 2022 и 2023 г.г. в следующем составе:

- генеральный директор;
- заместитель генерального директора.

Информация о выплатах основному управленческому персоналу раскрыта в Приложении № 2 к настоящим Пояснениям. Иные вознаграждения и выплаты в пользу основного управленческого персонала, кроме указанных в данном приложении, отсутствуют.

7.2 Информация об объектах учета аренды

Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета аренды Общество руководствуется требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018), Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету аренды, утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 21.07.2022 № 160, с изменениями и дополнениями и другими локальными нормативными актами ПАО «ЛУКОЙЛ».

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

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

- по сроку действия договора:

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

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

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

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

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

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

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

Существенная информация

Договоры аренды, которые могут быть признаны существенными в соответствии с положениями Учетной политики, в Обществе в 2023 году отсутствуют.

7.3 Информация о существенных ошибках

Учетная политика

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в

бухгалтерском учете и отчетности» (далее - ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с изменениями и дополнениями.

Существенные ошибки предшествующего отчетного года исправляются в следующем порядке:

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

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

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

Существенная информация

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны существенными ошибками в соответствии с ПБУ 22/2010, в Обществе в 2023 году не выявлены.

8 Дополнительные пояснения

8.1 Информация о прочих забалансовых счетах

Информация о прочих активах и обязательствах, учитываемых на забалансовых счетах представлены в таблице:

Таблица 31. Информация о прочих активах и обязательствах, учитываемых на забалансовых счетах

| тыс. руб. | | | |
|-----------|---|---------------|---------------|
| Счет | Наименование счета | На 31.12.2022 | На 31.12.2022 |
| 001 | Арендованные основные средства | 107 198 | 107 198 |
| 002 | Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение | 478 | 478 |
| 006 | Бланки строгой отчетности | 3 | 3 |

| Счет | Наименование счета | На 31.12.2022 | На 31.12.2022 |
|------|---|---------------|---------------|
| 007 | Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов | 18 | 18 |
| 013 | Нематериальные активы, полученные в пользование | 457 | 437 |

8.2 Информация об экологической деятельности

Капитальные вложения в объекты, связанные с экологической деятельностью (приобретение/создание объектов, модернизация, реконструкция и т.д.) не осуществлялись.

Текущие расходы, связанные с экологической деятельностью за 2023 год, составили 867 тыс. руб., в том числе:

- на охрану окружающей среды (водных ресурсов) от отходов производства и потребления в размере 468 тыс. руб., из них выплачено другим предприятиям (организациям) за прием, хранение и уничтожение отходов производства и потребления в размере 468 тыс. руб.;
- на рекультивацию земель в размере 203 тыс. руб.;
- плата за загрязнение окружающей среды в размере 22 тыс. руб.;
- расходы на обязательное страхование гражданской ответственности организации, эксплуатирующей опасный производственный объект в размере 16 тыс. руб.;
- на прочие текущие мероприятия по снижению вредного воздействия на окружающую среду и предотвращению изменения климата в размере 158 тыс. руб.

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

Финансирование экологической деятельности в 2023 году осуществлялось без привлечения средств заимствования и средств государственной помощи.

8.3 Прочая информация

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

В 2022-2023 гг. у Общества отсутствовали такие факты хозяйственной жизни, как реорганизация, прекращение осуществляемых основных видов деятельности и государственная помощь. Общество не является участником договоров о совместной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной жизни в 2022-2023гг. отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2023 Общество не выступает в судах различных инстанций в качестве ответчика. Обеспечения, выданные в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций, на отчетную дату отсутствуют.

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации.

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 году, 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.

В 2023 году произошло расширение санкций против России, выросло число вторичных 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.

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.

Расшифровка
строк 2340, 2350 отчета о финансовых результатах

| Наименование | Код строки | Отчетный период, тыс.руб. | | | | За аналогичный период прошлого года, тыс.руб. | | | |
|--|------------|---------------------------|-----------------|--------------------------------|---------------------------------|---|-----------------|--------------------------------|---------------------------------|
| | | Доходы (Кт 91*) | Расходы (Дт91*) | Прочие доходы, строка 2340 ОФР | Прочие расходы, строка 2350 ОФР | Доходы (Кт 91*) | Расходы (Дт91*) | Прочие доходы, строка 2340 ОФР | Прочие расходы, строка 2350 ОФР |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Выбытие запасов | 001 | - | - | - | - | 83 | (80) | 3 | - |
| Выбытие долгосрочных активов к продаже (ДАП) | 002 | 29 | (41) | - | (12) | 75 | (74) | 1 | - |
| Резерв по сомнительным долгам | 003 | 48 | - | 48 | - | 80 | - | 80 | - |
| Резерв под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже (ДАП) | 004 | - | (1) | - | (1) | 50 | (234) | - | (184) |
| Прибыль и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году | 005 | 197 | (20) | 177 | - | 382 | (257) | 125 | - |
| Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, в т.ч. штрафы административные | 006 | - | - | - | - | 3 | (10) | - | (7) |
| Пенсионные программы с установленными выплатами | 007 | 33 | (228) | - | (195) | - | (270) | - | (270) |
| <i>в том числе:</i> | | | | | | | | | |
| <i>Расходы про признанию ОПО по пенсионерам и бывшим работникам</i> | 007.1 | 33 | - | - | - | - | (93) | - | - |
| <i>Чистые расходы/доходы на проценты по пенсионным программам</i> | 007.2 | - | (228) | - | - | - | (177) | - | - |
| Налоги, страховые взносы, сборы | 008 | - | (24) | - | (24) | - | (22) | - | (22) |
| <i>НДС не возмещаемый из бюджета</i> | 008.1 | - | (24) | - | - | - | (22) | - | - |
| Выплаты социального характера (Материальная помощь, премии, пособия, путевки, обучение, медицинские и др. услуги работникам и не работникам) | 009 | - | (544) | - | (544) | - | (228) | - | (228) |

| Наименование | Код строки | Отчетный период, тыс.руб. | | | | За аналогичный период прошлого года, тыс.руб. | | | |
|---|------------|---------------------------|-----------------|--------------------------------|---------------------------------|---|-----------------|--------------------------------|---------------------------------|
| | | Доходы (Кт 91*) | Расходы (Дт91*) | Прочие доходы, строка 2340 ОФР | Прочие расходы, строка 2350 ОФР | Доходы (Кт 91*) | Расходы (Дт91*) | Прочие доходы, строка 2340 ОФР | Прочие расходы, строка 2350 ОФР |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Расходы на добровольное (от несчастного случая, медстрахование, страхование жизни) и обязательное страхование (средств транспорта, прочего имущества) в соответствии с условиями контрактов с работниками | 010 | 56 | - | 56 | - | 83 | - | 83 | - |
| Расходы на содержание профсоюзной организации | 011 | - | (732) | - | (732) | - | (604) | - | (604) |
| Результат по итогам инвентаризации (излишки и недостачи) | 012 | - | - | - | - | 69 | - | 69 | - |
| Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями | 013 | - | (40) | - | (40) | - | (34) | - | (34) |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 014 | - | (147) | - | (147) | - | (86) | - | (86) |
| Возмещение расходов ФСС по производственному травматизму и проф.заболеваниям | 015 | 199 | - | 199 | - | 264 | - | 264 | - |
| Расходы по восстановительному ремонту транспортного средства после ДТП | 016 | - | (7) | - | (7) | - | (24) | - | (24) |
| Расходы, связанные с ликвидацией последствий чрезвычайных ситуаций | 017 | - | (294) | - | (294) | - | - | - | - |
| Оприходование ТМЦ в качестве ДАП от выбытия ОС, ремонта, модернизации и проч. | 018 | 66 | - | 66 | - | 65 | - | 65 | - |
| Прочие расходы | 019 | - | (121) | - | (121) | - | (169) | - | (169) |
| ИТОГО: | 020 | 628 | (2 199) | 546 | (2 117) | 1 154 | (2 092) | 690 | (1 628) |

Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу

тыс. руб.

| Виды выплат основному управленческому персоналу | За 2023 год | За 2022 год |
|--|-------------|-------------|
| 1. Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты | | |
| Оплата труда за отчетный период | 9 206 | 8 657 |
| Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период | 2 026 | 1 803 |
| Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде | 971 | 776 |

1. Информация об электронном внутреннем документе

| | |
|--------------------------------|--|
| Идентификатор документа | 441985 |
| Наименование документа | Пояснительная записка УТТиСТ от 31.12.2023 |
| Статус документооборота | Документооборот завершен |
| Организация-владелец документа | ООО "Управление технологического транспорта и специальной техники" |

2. Информация о подписании электронной подписью

| № п/п | Подписант (должность, ФИО) | Подписан (дата/время) | Имя файла | Сертификат (серийный номер, владелец, срок действия УКЭП) / Информация о ПЭП (логин, владелец, организация Подписанта) | Основание полномочий подписанта | Отметка о подписании |
|-------|--|-------------------------|---|--|--|--|
| 1 | Директор, Гончарова Елена Александровна | 19.02.2024 17:16:58 Мск | ПЗ УТТиСТ_2023 с приложениями одностр.pdf | 04FC35510068B034AD46DF8A9BE6A98281, Гончарова Елена Александровна, с 24.08.2023 по 24.08.2024 | Доверенность №6059 от 01.01.2024, действующая до 31.12.2027 | Документ подписан электронной подписью |
| 2 | Начальник отдела, Чудина Марина Константиновна | 19.02.2024 17:24:39 Мск | ПЗ УТТиСТ_2023 с приложениями одностр.pdf | 018E45DC00C7AFD3B74CF48081CE02217D, Чудина Марина Константиновна, с 16.03.2023 по 16.06.2024 | Доверенность №17-04/0162-23 от 16.03.2023 г., действующая до 16.06.2024 г. | Документ подписан электронной подписью |