

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
Акционерного общества «ВДК-Энерго»
за 2023 год

I. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В целях совершенствования структуры владения и управления энергетическими активами Группы «ЛУКОЙЛ» в декабре 2020 года ПАО «ЛУКОЙЛ» принято решение о создании Акционерного общества «ВДК-Энерго», сокращенное наименование – АО «ВДК-Энерго» (далее – Общество). Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 26 по Ростовской области и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 29 января 2021 года за основным государственным номером 1216100001985.

Размер уставного капитала составляет 6 929 тыс. руб.

Единственным участником Общества является Публичное акционерное общество «ЛУКОЙЛ» - доля участия 100 %.

Юридический адрес Общества: 344002, Ростовская область, ГО город Ростов-на-Дону, г. Ростов-на-Дону, ул. Социалистическая, д. 59, офис 12.

Общество имеет обособленное подразделение в г. Москва, по адресу: 107045, Костянский пер, 4.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором.

Основным видом деятельности является производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2023 год составила 6 человек, за 2022 год – 8 человек.

Основной управленческий персонал Общества:

- Генеральный директор;
- Заместитель генерального директора по корпоративным и административным вопросам;
- Первый заместитель генерального директора – Главный инженер.

Официальные курсы иностранных валют, установленные Центральным банком Российской Федерации, составили:

на 31 декабря 2023 года – 89,6883 руб. за 1 доллар США и 99,1919 руб. за 1 евро.

на 31 декабря 2022 года – 70,3375 руб. за 1 доллар США и 75,6553 руб. за 1 евро.

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Учетная политика

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом от 30.12.2021 № 84 «Об учетной политике АО «ВДК-Энерго» для целей бухгалтерского учета» (далее – Учетная политика).

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 05.12.2022), «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности

в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018), другими положениями по бухгалтерскому учету, федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

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

В Обществе бухгалтерский учет ведется с использованием вычислительной техники. Для учета и обработки информации о фактах информации хозяйственной жизни применяется корпоративная ИС «Тепловые сети» на базе 1С:Бухгалтерия КОРП 3.0.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется специализированной организацией Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Многофункциональный Центр Поддержки Бизнеса» (далее ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ») по договору оказания услуг от 01.02.2021 № 18450721.

Работники ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» в своей деятельности руководствуются действующим законодательством Российской Федерации, нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету, приказами, правилами и положениями Общества, должностными инструкциями.

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

Существенные изменения и дополнения, внесенные в учетную политику для целей бухгалтерского учета Общества в 2023 году по сравнению с 2022 годом

Приказом Общества от 30.12.2022 № 66 «О внесении изменений в приказ от 30.12.2021 № 84» «Об учетной политике АО «ВДК-Энерго» для целей бухгалтерского учета» внесены изменения:

1. по определению величины текущего налога на прибыль;
2. установлен порядок отражения в учете информации о совокупной обязанности в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации для перечисления в бюджет единого налогового платежа;
3. внесены изменения в форму отчета о финансовых результатах в части исключения показателя «перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков».

2.2. Критерий существенности

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)», утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с изменениями (далее – ПБУ 22/2010), Приложению к приказу АО «ВДК-Энерго» от 30.12.2021 № 84 «Об Учетной политике АО «ВДК-Энерго» для целей бухгалтерского учета».

Все ошибки отчетного года, выявленные до или после окончания года, но до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, исправляются записями

по соответствующим счетам бухгалтерского учета в месяце выявления ошибки или за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность).

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.

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

Если ошибка относится к нескольким предшествующим отчетным годам, то решение об уровне существенности принимается отдельно по каждому предшествующему отчетному году. Исправление ошибки производится в порядке, установленном разделом II ПБУ 22/2010, по отношению к каждому предшествующему отчетному году. При этом аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет» (исправление существенных ошибок в разрезе предшествующих отчетных периодов) должен обеспечивать информацией в разрезе предшествующих отчетных лет.

Несущественные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в месяце выявления ошибки, в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

2.3. Формы отчетности

Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основании действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных стандартов, Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.12.2021 № 245.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. В бухгалтерской отчетности раскрыты данные по группам статей, включенным в бухгалтерский баланс, и статьям, включенным в отчет о финансовых результатах, в соответствии с требованием Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденному приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н.

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

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления финансового положения Общества, финансовых результатов деятельности и изменений его финансового положения.

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета Общества производится в валюте Российской Федерации, в суммах без округления до целых рублей (в рублях и копейках).

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.4. События после отчетной даты

События, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н (ред. от 06.04.2015) в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения не выявлено.

III. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Нематериальные активы (статья 1110 Бухгалтерского баланса)

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н (ред. от 16.05.2016).

В 2022 году Обществом приобретен нематериальный актив – информационный портал АО «ВДК-Энерго» (Сайт) - первоначальной стоимостью 698 тыс. руб. Начисление амортизации производится в течение отчетного года линейным способом. Начисленная амортизация за 2023 год составила 232 тыс. руб., за 2022 год составила 136 тыс. руб.

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью по состоянию на конец отчетного периода, на конец предыдущего отчетного года и на конец предшествующего предыдущему отчетному году отсутствуют.

Справочно указаны нематериальные активы, полученные в пользование, в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре, учитываемые на забалансовом счете в таблице:

Таблица 1. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

тыс. руб.			
Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Всего	-	-	-
в том числе исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	-	-	-
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	-	-	-
исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара	-	-	-

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
прочие исключительные права	-	-	-

Справочно:	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Нематериальные активы, полученные в пользование	222	258	10

Таблица 2. Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
					поступило	выбыло		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы - всего	за 2023 г.	698	(136)	562	-	-	-	(232)	-	-	-	698	(368)	330
	за 2022 г.	-	-	-	698	-	-	(136)	-	-	-	698	(136)	562
в том числе: исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	за 2023 г.	698	(136)	562	-	-	-	(232)	-	-	-	698	(368)	330
	за 2022 г.	-	-	-	698	-	-	(136)	-	-	-	698	(136)	562
исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие исключительные права	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Обесценения нематериальных активов в 2023 году не осуществлялось.

3.2. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса), в том числе права пользования активом (статья 1152 Бухгалтерского баланса)

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

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

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

Активы, характеризующиеся одновременно указанными признаками, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы». В бухгалтерском балансе такие активы до момента списания их стоимости на затраты отражаются в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Основные средства».

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

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

Общество осуществляет начисление амортизации основных средств линейным способом. Ежемесячная сумма амортизации объектов основных средств 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 по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию основных средств, а также по движению иных активов при признании его в бухгалтерском учете в соответствии с Положением о комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов) АО «ВДК-Энерго», утвержденным приказом АО «ВДК-Энерго» от 30.12.2021 №83 (с изменения и дополнениями), и может быть установлена в сумме, не превышающей 15% от первоначальной стоимости данного объекта.

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.

В конце отчетного года комиссия проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) объектов основных средств на соответствие условиям их использования. По результатам проверки комиссия принимает решение об изменении, при необходимости, соответствующих элементов амортизации.

По состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 объекты основных средств в Обществе отсутствуют. Обесценения активов в 2023 году не осуществлялось.

Таблица 3. Наличие и движение основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости и инвестиционная недвижимость)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период									На конец периода		
					поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		переклассификация в инвестиционную недвижимость				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			начислено амортизации	признано обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Основные средства - всего	за 2023 г.	-	-	-	86	(86)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	361	(361)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2023 г.	-	-	-	86	(86)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	361	(361)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: здания	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
сооружения и передаточные устройства	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
транспортные средства	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другие виды основных средств	за 2023 г.	-	-	-	86	(86)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	361	(361)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
земельные участки и объекты природопользования	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Право пользования активом

При ведении бухгалтерского учета аренды Общество руководствуется требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее ФСБУ 25/2018), утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (ред. от 29.06.2022), Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету аренды, утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 21.07.2021 № 160 (далее – Методические рекомендации по бухгалтерскому учету аренды), Учетной политикой Общества.

В 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.

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.

Общество является Арендатором - стороной договора аренды (субаренды), а также иного договора (в том числе договора выполнения работ/оказания услуг), получающей во временное пользование имущество за плату от арендодателя (лизингодателя, правообладателя, иного лица).

По состоянию на 31.12.2023 право пользования активами составило 3 917 тыс. руб., на 31.12.2022 право пользования активами составило 5 115 тыс. руб.

В таблице 4 «Право пользования активом» отражается информация о наличии и движении (поступило/выбыло, пересмотр стоимости) в течение отчетного периода права пользования активом по видам арендованного имущества в разрезе фактической стоимости, сумме накопленной амортизации и накопленного обесценения по состоянию на начало и на конец отчетного периода.

Таблица 4. 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 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.	8 433	(3 318)	5 115	3 980	-	-	-	(5 178)	-	12 413	(8 496)	3 917
	за 2022 г.	2 438	-	2 438	5 995	-	-	-	(3 318)	-	8 433	(3 318)	5 115
в том числе: недвижимость	за 2023 г.	8 433	(3 318)	5 115	3 980	-	-	-	(5 178)	-	12 413	(8 496)	3 917
	за 2022 г.	2 438	-	2 438	5 995	-	-	-	(3 318)	-	8 433	(3 318)	5 115
исключительные в том числе: инвестиционная недвижимость (арендованная недвижимость, переданная в операционную субаренду)	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
транспортные средства	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другие виды арендованного имущества	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 5. Право пользования активом в разрезе арендодателей

тыс. руб.

Наименование арендодателя	Объект аренды	По состоянию на 31.12.2022	По состоянию на 31.12.2023
ООО «ЛУКОЙЛ-Ростовэнерго»	кабинет	719	700
ООО «ЛУН-Инвест»	комнаты	4 396	3 217
ИТОГО		5 115	3 917

В августе 2023 году пересмотр стоимости, согласно доп. соглашения от 31.08.2023 г. № 8 в сторону уменьшения ежемесячного платежа по договору аренды от 29.03.2021 № 2110134/ЛИ-45/22 с ООО «ЛУН-Инвест».

В сентябре 2023 года пересмотр стоимости, согласно доп. соглашения от 29.08.2023 г. № 2 в сторону увеличения ежемесячного платежа по договору аренды от 28.04.2021 № 98/2021ЛРЭ с ООО «ЛУКОЙЛ-Ростовэнерго».

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

По состоянию на 31.12.2023 в учете Общества незаконченные операции по формированию стоимости права пользования активом отсутствуют.

3.3. Финансовые вложения (статьи 1170 и 1240 Бухгалтерского баланса)

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (ред. от 06.04.2015).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости исходя из способа их поступления в соответствии с ПБУ 19/02.

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.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость отражаются по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

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

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится соответствующей комиссией, утвержденной приказом Общества, ежеквартально при наличии признаков обесценения. Результаты проверки оформляются документально.

В 2023 году вложения в уставный капитал Общества не осуществлялись. По состоянию на 31.12.2023 долгосрочные финансовые вложения в уставные капиталы составили 13 734 479 тыс. руб.

В 2023 году дивиденды от участия в других организациях Общество не получало. В 2022 году размер дивидендов от участия в других организациях – ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго» - составил 44 996 тыс. руб.

С 01.04.2022 в соответствии с изменениями Маркетинговой политики по определению процентных ставок по займам ПАО «ЛУКОЙЛ» с российскими организациями Группы «ЛУКОЙЛ» (далее – ОГЛ) уровень процентной ставки устанавливается в размере 0% годовых. В связи с несоблюдением условий п. 2 ПБУ19/02 - способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости – такой заем, выданный ПАО «ЛУКОЙЛ» по соглашению о порядке предоставления и погашения целевых процентных займов на финансирование уставной деятельности от 22.04.2021 № 2110218 с ПАО «ЛУКОЙЛ» выбыл в состав дебиторской задолженности с отражением на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

По состоянию на 31.12.2023 краткосрочные финансовые вложения по займам выданным отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2022 краткосрочные финансовые вложения по займам выданным отсутствуют.

Доходы от процентов по краткосрочным финансовым вложениям в 2023 году отсутствуют. Доход от процентов по краткосрочным финансовым вложениям в 2022 году составил – 267 067 тыс. руб.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Таблица 6. 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
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2023 г.	13 734 479	-	-	-	-	-	-	-	13 734 479	-
	за 2022 г.	13 448 419	-	286 060	-	-	-	-	-	13 734 479	-
в том числе: вклады в уставные капиталы	за 2023 г.	13 734 479	-	-	-	-	-	-	-	13 734 479	-
	за 2022 г.	13 448 419	-	286 060	-	-	-	-	-	13 734 479	-
предоставленные займы	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	16 582 499	-	9 629 852	(26 212 351)	-	-	-	-	-	-
в том числе: предоставленные займы	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	16 582 499	-	9 629 852	(26 212 351)	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения - всего	за 2023 г.	13 734 479	-	-	-	-	-	-	X	13 734 479	-
	за 2022 г.	30 030 918	-	9 915 912	(26 212 351)	-	-	-	X	13 734 479	-

3.4. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса)

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002. № 114н (ред. от 20.11.2018).

Применяемая налоговая ставка для начисления налога на прибыль 20%.

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».

Информация о движении сумм отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств в 2023 и 2022 году представлена в таблицах 7, 8, 9, 10 соответственно.

Таблица 7. Движение сумм отложенных налоговых активов в 2023 году

тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 01.01.2023	Начислено (+)	Списано (-)	По состоянию на 31.12.2023
Оценочные обязательства и резервы по годовым премиальным выплатам	681	3 348	(550)	3 479
Оценочные обязательства и резервы по отпускам	253	515	(485)	283
Добровольное личное страхование сотрудников	-	-	-	-
Оценочные обязательства и резервы по пенсионным программам	3 321	2 681	(5 010)	992
Право пользования активом	15	43	(5)	53
Убыток текущего периода	-	22 086	-	22 086
Оценочные обязательства и резервы по долгосрочным премиальным выплатам	-	34 843	-	34 843
ИТОГО	4 270	63 516	(6 050)	61 736

Таблица 8. Движение сумм отложенных налоговых обязательств в 2023 году

тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 01.01.2023	Начислено (+)	Списано (-)	По состоянию на 31.12.2023
Расходы будущих периодов	38	104	(114)	28
Оценочные обязательства и резервы по отпускам	-	65	-	65
Оценочные обязательства и резервы по годовым премиальным выплатам	-	1 529	-	1 529
Добровольное личное страхование сотрудников	-	5	(5)	-
ИТОГО	38	1 703	(119)	1 622

Таблица 9. Движение сумм отложенных налоговых активов в 2022 году

тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 01.01.2022	Начислено (+)	Списано (-)	По состоянию на 31.12.2022
Оценочные обязательства и резервы ГПВ	82	2 997	(2 398)	681
Оценочные обязательства и резервы по отпускам	108	394	(249)	253
Добровольное личное страхование сотрудников	1	-	(1)	-
Оценочные обязательства и резервы по пенсионным программам	-	3 321	-	3 321
Право пользования активом	-	23	(8)	15
ИТОГО	191	6 735	(2 656)	4 270

Таблица 10. Движение сумм отложенных налоговых обязательств в 2022 году

тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 01.01.2022	Начислено (+)	Списано (-)	По состоянию на 31.12.2022
Расходы будущих периодов	1	138	(101)	38
Курсовые разницы по расчетам в валюте	-	44	(44)	-
Право пользования активом	-	4	(4)	-
ИТОГО	1	186	(149)	38

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, привели к возникновению следующих активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

- постоянные разницы – 1 990 тыс. руб. (постоянное налоговое обязательство – 398 тыс. руб.);
- вычитаемые временные разницы 308 680 тыс. руб. (отложенный налоговый актив – 61 736 тыс. руб.);
- налогооблагаемые временные разницы – 8 110 тыс. руб. (отложенные налоговые обязательства в размере – 1 622 тыс. руб.).

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, привели к возникновению следующих активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

- постоянные разницы – 43 340 тыс. руб. (постоянный налоговый актив – 8 668 тыс. руб.);
- вычитаемые временные разницы – 21 350 тыс. руб. (отложенный налоговый актив – 4 270 тыс. руб.);
- налогооблагаемые временные разницы – 190 тыс. руб. (отложенные налоговые обязательства в размере – 38 тыс. руб.).

Отсутствуют суммы постоянных и временных разниц, возникших в прошлых отчетных периодах, которые повлекли корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль за 2023 год.

Изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным годом не было.

Налоги в бюджеты всех уровней перечислены в полном объеме.

3.5. Прочие внеоборотные активы (статья 1190 Бухгалтерского баланса)

В составе прочих внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2023 отражены расходы будущих периодов, имеющие срок списания более 12 месяцев, в сумме 124 тыс. руб.:

- 1С: Бухгалтерия 8 ПРОФ. Электронная поставка – 9 тыс. руб.;
- 1С: Предприятие 8 ПРОФ. Клиентская лицензия на 20 рабочих мест. Электронная поставка – 55 тыс. руб.;
- 1С: Предприятие 8.3 ПРОФ. Лицензия на сервер (x86-64). Электронная поставка – 60 тыс. руб.

В составе прочих внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2022 отражены расходы будущих периодов, имеющие срок списания более 12 месяцев, в сумме 159 тыс. руб.

- 1С: Бухгалтерия 8 ПРОФ. Электронная поставка – 12 тыс. руб.;
- 1С: Предприятие 8 ПРОФ. Клиентская лицензия на 20 рабочих мест. Электронная поставка – 70 тыс. руб.;
- 1С: Предприятие 8.3 ПРОФ. Лицензия на сервер (x86-64). Электронная поставка – 77 тыс. руб.

3.6. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Дебиторская задолженность в Бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023 составила 19 856 817 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 составила 19 968 549 тыс. руб.

Долгосрочная и просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 в Обществе отсутствует.

Дебиторская задолженность по авансам выданным отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС.

Таблица 11. 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.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
в том числе: покупатели и заказчики	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
векселя к получению	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
авансы выданные	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
инвестиция в аренду	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
прочие дебиторы	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-

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.	19 968 549	-	19 856 817	-
	за 2022 г.	3 562 119	-	19 968 549	-
в том числе: покупатели и заказчики	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
векселя к получению	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
авансы выданные	за 2023 г.	3	-	-	-
	за 2022 г.	4 050	-	3	-
инвестиция в аренду	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
прочие дебиторы	за 2023 г.	19 968 546	-	19 856 817	-
	за 2022 г.	3 558 069	-	19 968 546	-
ИТОГО:	за 2023 г.	19 968 549	-	19 856 817	-
	за 2022 г.	3 562 119	-	19 968 549	-

Таблица 12. Расшифровка дебиторской задолженности

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Расшифровка задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2023	Сумма задолженности на 31.12.2022	Сумма задолженности на 31.12.2021
1	«Авансы выданные», в том числе:		-	3	4 050
	АО «Кэпт»	расчеты за работы, услуги	-	-	4 050
	ООО «Интерфакс- ЦРКИ»	расчеты за работы, услуги	-	3	-
2	«Прочие дебиторы», в том числе:		19 856 817	19 968 546	3 558 069
	ПАО «ЛУКОЙЛ»	расчеты по финансовым вложениям (проценты)	-	-	82 735
	ПАО «ЛУКОЙЛ»	расчеты по беспроцентному займу	1 232 992	9 026 188	-
	ООО «ЛУКОЙЛ- Астраханьэнерго»	расчеты по беспроцентному займу	18 620 964	10 912 983	3 475 203
	Расчеты по налогам	НДФЛ	-	2	-
	Расчеты по налогам	НДС	2 679	1 101	-
	Расчеты по налогам	Налог на прибыль	-	28 016	-
	Подотчетные лица	Расчеты с подотчетными лицами	108	256	131
	Расчеты по имущественному и личному страхованию	Расчеты по имущественному и личному страхованию	74	-	-

3.7. Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса)

По статье прочие оборотные активы показываются суммы не нашедшие отражения по другим статьям раздела «Оборотные активы» в частности, недостачи и потери от порчи ценностей, расходы будущих периодов краткосрочного характера, долгосрочные активы к продаже, право пользования активом, по договорам аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев.

В составе прочих оборотных активов по состоянию на 31.12.2023 отражены расходы будущих периодов, сроком списания менее 12 месяцев, в сумме 16 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 – 31 тыс. руб.

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

3.8. Капитал

Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал на отчетную дату составляет 6 929 тыс. руб. 692 865 762 акции номинальной стоимостью 1 копейка каждая. За период с 2022 по 2023 год не было изменений размера уставного капитала.

Добавочный капитал (без переоценки) (статья 1350 Бухгалтерского баланса)

Добавочный капитал по состоянию на 31.12.2023 составляет 33 374 457 тыс. руб. Увеличение добавочного капитала в 2023 году произошло за счет отражения прочего совокупного дохода по оценочному пенсионному обязательству в размере 11 283 тыс. руб.

Добавочный капитал по состоянию на 31.12.2022 составляет 33 363 174 тыс. руб.

Резервный капитал (статья 1360 Бухгалтерского баланса)

В отчетном периоде Обществом принято решение часть чистой прибыли за 2022 год в размере 346 тыс. руб. направить на формирование резервного капитала.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (статья 1370 Бухгалтерского баланса)

Нераспределенная прибыль Общества по состоянию на 31.12.2023 составила 71 224 тыс. руб., на 31.12.2022 – 308 371 тыс. руб. За отчетный год Общество имеет чистую прибыль (убыток) - (236 801) тыс. руб., за 2022 год – 118 132 тыс. руб.

3.9. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

Кредиторская задолженность в Бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023 составила 12 832 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 – 13 388 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 в Обществе отсутствует.

По состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе, включая суммы НДС.

Таблица 13. 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.	-	-
	за 2022 г.	-	-
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2023 г.	-	-
	за 2022 г.	-	-
обязательство по аренде	за 2023 г.	-	-
	за 2022 г.	-	-
прочие кредиторы	за 2023 г.	-	-
	за 2022 г.	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	13 388	12 832
	за 2022 г.	31 900	13 388
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2023 г.	3 572	4 223
	за 2022 г.	1 786	3 572
задолженность перед персоналом организации	за 2023 г.	1 710	2 525
	за 2022 г.	516	1 710
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2023 г.	2 752	1 981
	за 2022 г.	892	2 752
задолженность по налогам и сборам	за 2023 г.	-	-
	за 2022 г.	27 087	-
прочие кредиторы	за 2023 г.	165	-
	за 2022 г.	2	165
авансы полученные	за 2023 г.	-	-
	за 2022 г.	-	-
векселя к уплате	за 2023 г.	-	-
	за 2022 г.	-	-
задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	за 2023 г.	-	-
	за 2022 г.	-	-
обязательство по аренде	за 2023 г.	5 189	4 103
	за 2022 г.	1 617	5 189
ИТОГО:	за 2023 г.	13 388	12 832
	за 2022 г.	32 791	13 388

Таблица 14. Расшифровка кредиторской задолженности

тыс. руб.

№ п/ п	Наименование	Расшифровка задолженности	Сумма задолжен- ности на 31.12.2022	Сумма задолжен- ности на 31.12.2023
1	«Поставщики и подрядчики», в том числе:		3 572	4 223
	ООО "ЛУКОЙЛ-МЦПБ"	расчеты за работы, услуги	98	230
	ПАО "ЛУКОЙЛ"	расчеты по аренде помещений и имущества	-	-
	в том числе Обязательство по аренде - НДС по задолженности по текущим расчетам		-	-
	ООО «ЛУКОЙЛ-Технологии»	расчеты за работы, услуги	767	1 131
	ООО «Автоальянс»	расчеты по аренде имущества	-	-
	ООО «Автоальянс»	расчеты за работы, услуги	377	-
	ООО «ЛУКОЙЛ-ЦУР»	расчеты по аренде имущества	12	14
	ООО «ЛУКОЙЛ-ЦУР»	расчеты за работы, услуги	772	872
	ПАО «МЕГАФОН»	расчеты за работы, услуги	2	3
	Городской центр бронирования и туризма АО	расчеты за работы, услуги	-	34
	ИП Дулепов Н.Н	расчеты за работы, услуги	1 540	1 936
	ООО «ИНФОРМ»	расчеты за работы, услуги	4	3
2	«Перед персоналом организации», в том числе		1 710	2 525
	Заработная плата		1 710	2 525
3	«Перед государственными внебюджетными фондами», в том числе		2 752	1 981
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		2 752	1 981
4	«Налоги и сборы», в том числе:		-	-
	НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента	расчеты с бюджетом	-	-
	Налог на прибыль	расчеты с бюджетом	-	-
	Налог на добавленную стоимость	расчеты с бюджетом	-	-
5	«Прочие кредиторы», в том числе:		165	-
	ПАО СК "РОСГОССТРАХ"	расчеты по медицинскому страхованию работников	2	-
	Расчеты с подотчетными лицами		163	-
6	«Обязательство по аренде», в том числе		5 189	4 103
	ООО «ЛУКОЙЛ-Ростовэнерго»	расчеты по аренде имущества	753	718
	ООО «ЛУН-Инвест»	расчеты по аренде имущества	4 436	3 385

3.10. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 существенных и несущественных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

По состоянию на 31.12.2023 остаток денежных средств на расчетном счете Общества составляет 7 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 остаток денежных средств на расчетном счете составляет 11 тыс. руб.

3.11. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

Общество раскрывает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н (ред. от 06.04.2015).

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

- а) в связи с предстоящими расходами на оплату отпусков работникам;
- б) в связи с предстоящими расходами на годовые премиальные выплаты работникам;
- в) в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами;
- г) в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности Общества;
- д) в связи с выданными гарантиями, поручительствами;
- е) в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам др.

По результатам инвентаризации суммы избыточно признанных оценочных обязательств, за прошлые отчетные годы, а также в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, в том числе в отношении годовых премиальных выплат работникам за прошлые отчетные годы, списываются с отнесением на прочие доходы отчетного года. На суммы излишне признанных оценочных обязательств текущего года бухгалтерские записи, произведенные ранее, сторнируются.

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства в отношении годовых премиальных выплат работникам за прошлые отчетные годы оценочное обязательство признается в текущем отчетном году с отнесением на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве убытков прошлых лет.

С 2020 года при отражении в бухгалтерском учете оценочных обязательств в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам, Общество применяет способ начисления исходя из МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».

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

Признание, отражение 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.

Информация об изменении оценочных обязательств за 2023 и 2022 года представлена в таблицах 15.1. и 15.2 соответственно:

Таблица 15.1. Оценочные обязательства за 2023 г.

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	21 276	197 870	(30 757)	-	1 627	190 016
в том числе: на оплату отпусков	1 268	4 989	(5 166)	-	X	1 091
на годовые премиальные выплаты	3 405	17 834	(11 488)	-	X	9 751
на вознаграждения по программе долгосрочного стимулирования	-	174 217	-	-	-	174 217
в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами	-	-	-	-	-	-
в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности	-	-	-	-	-	-
в связи с выданными гарантиями, поручительствами и др.	-	-	-	-	-	-
в связи с ликвидацией активов и восстановлением окружающей среды	-	-	-	-	-	-
по пенсионным программам	16 603	830	(14 103)	-	1 627	4 957
прочие	-	-	-	-	-	-

Таблица 15.2. Оценочные обязательства за 2022 г.

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	953	37 957	(17 634)	-	-	21 276
в том числе:	541	5 255	(4 528)	-	X	1 268
на оплату отпусков						
на годовые премиальные выплаты	412	16 099	(13 106)	-	X	3 405
в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами	-	-	-	-	-	-
в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности	-	-	-	-	-	-
в связи с выданными гарантиями, поручительствами и др.	-	-	-	-	-	-
в связи с ликвидацией активов и восстановлением окружающей среды	-	-	-	-	-	-
по пенсионным программам	-	16 603	-	-	-	16 603
прочие	-	-	-	-	-	-

IV. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.11.2020).

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015).

Доходами по обычным видам деятельности являются:

1. по основной деятельности (на территории РФ):
 - управление и координация деятельности дочерних обществ Общества;
2. по прочей деятельности (на территории РФ):
 - агентская деятельность;
 - осуществление финансовой и инвестиционной деятельности;
 - осуществление операций с ценными бумагами.

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

В отчетном периоде и за 2022 год отсутствует выручка от продаж, в связи с тем, что Общество не осуществляло продаж.

4.2. Прочие доходы и расходы (статьи 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах)

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

Прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, то есть финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5 % от прибыли до налогообложения.

Расшифровка прочих доходов и расходов за 2023 и 2022 года представлены в таблицах 16 и 17 соответственно:

Таблица 16. Расшифровка прочих доходов и расходов за 2023 год

тыс. руб.

Вид прочих доходов/ прочих расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр.2350)
ИТОГО	-	4 248	-	4 248
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами	-	1 627	-	1 627
Обязательное и добровольное страхование	-	76	-	76
Командировочные расходы	-	12	-	12
Новогодние подарки детям работников	-	18	-	18
Услуги кредитных организаций	-	10	-	10
НДС не возмещаемый из бюджета	-	4	-	4
Взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев	-	4	-	4
Страховые взносы	-	526	-	526
Штрафы	-	19	-	19
Расходы на ведение реестра акционеров, обслуживание собственных ценных бумаг	-	60	-	60
Оплата путевок работникам на санаторно-курортное лечение	-	1 343	-	1 343
Стоимость путевки в детский оздоровительный лагерь	-	549	-	549

Таблица 17. Расшифровка прочих доходов и расходов за 2022 год

тыс. руб.

Вид прочих доходов/ прочих расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр.2350)
ИТОГО	4 028	3 775	2 460	2 207
Взносы на страхование от НС и ПЗ	-	3	-	3
Командировочные расходы (производственные причины)	-	9	-	9
НДС по расходам связанным с командировками	-	2	-	2
НДС с детских подарков выданных сотрудникам	-	5	-	5
Новогодние подарки детям работников	-	25	-	25
Прочие выплаты (оплата за нерабочие дни)	-	21	-	21
Расходы на ведение реестра акционеров, обслуживание собственных ценных бумаг	-	60	-	60
Расходы на услуги банков	-	45	-	45
Страховые взносы	-	407	-	407
Штрафы	-	11	-	11
Оплата путевок работникам на санаторно-курортное лечение	-	1 022	-	1 022
Пени по налогам	-	1	-	1
Расходы по ДМС не сотрудникам	-	156	-	156
Стоимость путевки в детский оздоровительный лагерь	-	438	-	438
Убытки прошлых лет (пени по ПФР)	-	2	-	2
Курсовые разницы	3 626	1 568	2 058	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса (доходы)	402	-	402	-

4.3. Затраты на производство (статьи 2210 и 2220 Отчета о финансовых результатах)

Коммерческие расходы за отчетный период и за 2022 год в Обществе отсутствовали.

Управленческие расходы Общества за отчетный период составили 290 838 тыс. руб., за 2022 год – 174 994 тыс. руб.

Таблица 18. Затраты на производство

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Материальные затраты	23 212	12 664
в том числе:		
сырье и материалы	86	361
покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	-	-
топливо, энергия	-	-
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	23 126	12 303
другие затраты	-	-
Акциз, предъявленный переработчиком сырья	-	-
Расходы на оплату труда	186 808	77 847
Отчисления на социальные нужды	52 007	12 308
Амортизация	5 410	3 454
Прочие затраты	23 401	68 721
в том числе:		
покупная стоимость товаров для продажи	-	-
налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	-	-
в том числе:		
вывозные таможенные пошлины	-	-
арендная плата	145	282
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	18 104	62 583
страхование	168	307
транспортные расходы, связанные с реализацией	-	-
командировочные расходы	3 024	4 868
затраты, связанные с временно не используемыми основными средствами	-	-
другие расходы	1 960	681
Итого по элементам затрат	290 838	174 994
Изменение остатков (прирост"+"):	-	-
незавершенного производства	-	-
готовой продукции и товаров для продажи	-	-
товаров отгруженных	-	-
Изменение остатков (уменьшение"-"):	-	-
незавершенного производства	-	-
готовой продукции и товаров для продажи	-	-
Проценты к уплате	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	290 838	174 994

4.4. Налог на прибыль

Для расчета налога на прибыль Обществом в отчетном периоде применяется ставка равная 20%.

Условный доход/(расход) по налогу на прибыль за отчетный период составляет 59 101 тыс. руб., за 2022 год – (27 366) тыс. руб.

Постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного расхода по налогу на прибыль, в целях определения текущего налога на прибыль отражены в таблице 19.

Таблица 19. Постоянный налоговый расход (доход), изменение отложенных налоговых активов и обязательств за 2023, 2022 года

тыс. руб.

Показатель	Сумма	
	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Постоянный налоговый расход (доход)	398	(8 668)
в том числе:		
Материальная помощь на погребение не члена семьи (брат и т.д.)	-	-
Доходы, исключаемые из прибыли (дивиденды полученные)	-	(8 999)
НДС с детских подарков выданных сотрудникам	1	1
Новогодние подарки детям работников	4	5
Оплата путевок работникам на санаторно-курортное лечение	268	204
Прочие командировочные	-	1
Расходы по ДМС не сотрудникам	15	31
Стоимость путевки в детский оздоровительный лагерь	110	88
Убытки прошлых лет	-	1
Штрафы по налогам, взносам	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1 622	38
в том числе:		
Расходы будущих периодов	28	38
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату вознаграждения за выслугу лет, премий и прочих платежей в пользу работников	1 594	-
Отложенные налоговые активы	61 736	4 270
в том числе:		
Оценочные обязательства и резервы по годовым премиальным выплатам	3 479	681
Убытки, переносимые на будущее, по основной деятельности	22 086	-
Оценочные обязательства и резервы по отпускам	283	253
Оценочные обязательства и резервы по пенсионным программам	992	3 321
Право пользования активом	53	15
Оценочные обязательства и резервы по долгосрочным премиальным выплатам	34 843	-

В 2023 году Обществом получен убыток, налоговая база для исчисления налога на прибыль равна нулю. Налоговая база для исчисления налога на прибыль за 2022 год – 111 721 тыс. руб. Отложенный налог на прибыль за 2023 год составил (58 703) тыс. руб., текущий налог на прибыль за 2022 год – 22 344 тыс. руб.

В связи с отражением в бухгалтерском учете оценочных обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами, возникли операции по налогу на прибыль, которые не включаются в чистую прибыль (убыток) отчетного периода. Данные операции отражены в бухгалтерском учете на счете 83 «Добавочный капитал».

Таблица 20. Накопленный прочий совокупный доход

тыс. руб.

Показатель	Код строки ОФР	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	14 103	(1 979)
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	(2 820)	396
Итого переоценка чистого обязательства/актива пенсионных программ	-	11 283	(1 583)

V. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 02 февраля 2011 года № 11н.

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

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отсутствуют.

В отчете о движении денежных средств свернуто отражаются косвенные налоги (НДС) в составе прочих поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации и возмещения из нее.

В отчете о движении денежных средств операции по выдаче и погашению беспроцентных займов подлежат отражению в качестве денежных потоков по текущей деятельности. Денежные потоки отражаются свернуто в случае, если беспроцентный заем погашен (полностью или частично) в том же отчетном периоде, в котором выдан.

**Таблица 21. Расшифровка строки 4119 «прочие поступления»
Отчета о движении денежных средств**

тыс. руб.

Прочие поступления	За 2023 г.	За 2022 г.
Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса (доходы)	-	402
Счет 76* Расчеты по беспроцентному займу (свернуто)	85 215	-
Счет 60* Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2	-
Счет 68* Расчеты по НДС (свернуто)	26 604	-
ИТОГО	111 821	402

**Таблица 22. Расшифровка строки 4129 «прочие платежи»
Отчета о движении денежных средств**

тыс. руб.

Прочие платежи	За 2023 г.	За 2022 г.
Счет 71* Расчеты с подотчетными лицами	(2 408)	(5 148)
Счет 76* Расчеты по имущественному личному и добровольному страхованию	-	(464)
Счет 76* Расчеты по госпошлине	-	-
Счет 76* Прочие расчеты с разными дебиторами, кредиторами	(380)	(90)
Счет 76* Расчеты по беспроцентному займу (свернуто)	-	(1 617 951)
Счет 68* Расчеты по НДС (свернуто)	-	(7 272)
ИТОГО	(2 788)	(1 630 925)

Таблица 23. Расшифровка денежных потоков по полученным/выданным займам и кредитам с ПАО «ЛУКОЙЛ»

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Предоставление займа	(29 039 032)	(25 965 639)
Возврат предоставленного займа	36 832 228	33 521 950
Проценты по долговым финансовым вложениям	-	349 803

**Таблица 24. Расшифровки денежных потоков с основным обществом
(ПАО «ЛУКОЙЛ»)**

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (код 4121)	-	(47)
в т.ч. авансы выданные	-	-
Поступления денежных вкладов собственников (участников) (код 4312)	-	-
Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия (код 4313)	-	-
Платежи, в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) (код 4222)	-	(286 060)

Таблица 25. 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	111 821	402
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: авансы полученные	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: авансы полученные	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: процентов по инвестициям в аренду	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
прочие поступления	111 821	402
из них: от дочерних и зависимых обществ	(7 707 981)*	(7 437 780)*
в том числе: авансы полученные	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
Платежи - всего	(107 541)	(1 840 670)
в том числе:	(44 341)	(66 519)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги		
из них: дочерним и зависимым обществам	-	(6 812)
в том числе: авансы выданные	-	(4 349)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
процентов по долговым обязательствам	-	-
в том числе: дочерним и зависимым обществам	-	-
процентов по обязательству по аренде	(418)	(492)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	(110)
прочие платежи	(2 788)	(1 630 925)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
в том числе: авансы полученные	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
Денежные потоки от инвестиционных операций	-	11 761 132
Поступления - всего		
в том числе:	-	-
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)		
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: авансы полученные	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	-	11 366 334
в том числе: от возврата предоставленных займов - всего :	-	11 366 334
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	-	394 798
в том числе: от дочерних и зависимых обществ	-	44 996
от неоперационной (финансовой) аренды	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: процентов по инвестиции в аренду	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
Платежи - всего	-	(9 917 148)
в том числе:	-	(1 236)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов		
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
в том числе авансы выданные	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	-	(9 629 852)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
в том числе: предоставление займов - всего:	-	(9 629 852)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
процентов по обязательству по аренде, включаемых в стоимость инвестиционного актива	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
Денежные потоки от финансовых операций	-	-
Поступления - всего	-	-
в том числе:	-	-
получение кредитов и займов	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
Платежи - всего:	(4 284)	(3 314)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-	-
в том числе: возврат кредитов и займов - всего:	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
в связи с получением имущества в аренду	(4 284)	(3 314)
из них от дочерних и зависимых обществ	-	(939)

* при формировании Отчета о движении денежных средств по строке «Прочие поступления» отражается свернуто сумма денежных средств, поступивших в связи с возвратом сумм по договорам беспроцентных займов. При расшифровке показателей в разрезе контрагентов, займ по договору от 20.05.2021 № 203 ООО «ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго» предоставление займа превышает сумму возврата по займу.

VI. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

6.1. Связанные стороны

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

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.

Расчеты со связанными сторонами производятся в денежной форме через банковский счет, при проведении операций применялись цены, установленные соглашением сторон в соответствии со статьей 424 Гражданского Кодекса РФ и действуют до полного исполнения сторонами обязательств (в течение 12 месяцев после отчетной даты). Дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон является краткосрочной.

По связанным сторонам расчеты имеют краткосрочный характер. Задолженность является текущей и погашается в сроки, предусмотренные договорами между сторонами.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженности на отчетную дату отсутствует.

Резервы по сомнительным долгам в отношении связанных сторон не создавались.

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

Таблица 26. Дебиторская задолженность и финансовые вложения по связанным сторонам в 2023 году

тыс. руб.					
Вид операции	Сальдо на начало года	Объем операций		Сальдо на конец года	Срок погашения
		Возникло	Погашено		
Операции с основным обществом					
Проценты по займам выданным	-	-	-	-	-
Займы выданные	-	-	-	-	-
Займ выданный (беспроцентный)	9 026 188	29 039 032	36 832 228	1 232 992	По условиям договора
Операции с дочерними обществами					
Беспроцентный займ	10 912 983	64 986 397	57 278 416	18 620 964	По условиям договора
Дивиденды, полученные от участия в уставном капитале	-	-	-	-	-
Авансы выданные (арендные обязательства)	-	5 429	5 429	-	-
Операции с обществами, находящимися под общим контролем или значительным влиянием					
Авансы выданные за работы, услуги	-	-	-	-	-

Таблица 27. Кредиторская задолженность по связанным сторонам в 2023 году

тыс. руб.

Вид операции	Сальдо на начало года	Объем операций		Сальдо на конец года	Срок погашения
		Возникло	Погашено		
Операции с основным обществом					
Расчеты за приобретение доли в уставном капитале	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде помещений и имущества	-	-	-	-	-
Обязательство по аренде (текущие расчеты)	-	-	-	-	-
НДС по задолженности по текущим расчетам	-	-	-	-	-
Операции с дочерними обществами					
Расчеты по аренде помещений и имущества	12	174	172	14	По условиям договора
Расчеты за работы, услуги	772	10 461	10 361	872	По условиям договора
Обязательство по аренде (текущие расчеты)	5 189	18 817	19 903	4 103	-
НДС по задолженности по текущим расчетам	-	1 097	1 097	-	-
Операции с обществами, находящимися под общим контролем или значительным влиянием					
Расчеты за работы услуги	865	6 325	5 829	1 361	По условиям договора
Расчеты за лицензии, права пользования	-	628	628	-	По условиям договора

Таблица 28. Дебиторская задолженность и финансовые вложения по связанным сторонам в 2022 году

тыс. руб.

Вид операции	Сальдо на начало года	Объем операций		Сальдо на конец года	Срок погашения
		Возникло	Погашено		
Операции с основным обществом					
Проценты по займам выданным	82 735	267 068	349 803	-	-
Займы выданные	16 582 499	9 629 852	26 212 351	-	-
Займ выданный (беспроцентный)	-	31 181 803	22 155 615	9 026 188	По условиям договора
Операции с дочерними обществами					
Беспроцентный займ	3 475 203	68 403 244	60 965 464	10 912 983	По условиям договора
Дивиденды, полученные от участия в уставном капитале	-	44 996	44 996	-	-
Авансы выданные (арендные обязательства)	-	939	939	-	-
Операции с обществами, находящимися под общим контролем или значительным влиянием					
Авансы выданные за работы, услуги	-	122	122	-	-

Таблица 29. Кредиторская задолженность по связанным сторонам в 2022 году
тыс. руб.

Вид операции	Сальдо на начало года	Объем операций		Сальдо на конец года	Срок погашения
		Возникло	Погашено		
Операции с основным обществом					
Расчеты за приобретение доли в уставном капитале	-	285 808	285 808	-	-
Расчеты по аренде помещений и имущества	6	-	6	-	-
Обязательство по аренде (текущие расчеты)	925	-	925	-	-
НДС по задолженности по текущим расчетам	14	-	14	-	-
Операции с дочерними обществами					
Расчеты по аренде помещений и имущества	3	142	133	12	По условиям договора
Расчеты за работы, услуги	-	8 814	8 042	772	По условиям договора
Обязательство по аренде (текущие расчеты)	1 583	109	939	753	-
НДС по задолженности по текущим расчетам	-	188	188	-	-
Операции с обществами, находящимися под общим контролем или значительным влиянием					
Расчеты за работы услуги	821	4 105	4 061	865	По условиям договора
Расчеты за лицензии, права пользования	-	759	759	-	По условиям договора

Основной управленческий персонал Общества.

Вознаграждения основному управленческому персоналу.

В 2023 году Общество производило выплаты вознаграждения основному управленческому персоналу.

Список основного управленческого персонала Общества приведен в разделе «Общая информация».

Таблица 30. Вознаграждения основному управленческому персоналу

			тыс. руб.
Виды вознаграждений	2023 год	2022 год	2021 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в том числе			
Оплата труда за отчетный период	23 170	49 436	13 321
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	3 446	11 452	3 246
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	1 998	2 293	281
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	220	1 459	30
Иные краткосрочные вознаграждения	-	80	25
Долгосрочные вознаграждения	-	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/вносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-	-	-

Сумма затрат на добровольное медицинское страхование основного управленческого персонала компании в 2023 составили 149 тыс. руб., в 2022 году - 203 тыс. руб.

В отчетном периоде отражены суммы оценочных обязательств по Программе долгосрочного стимулирования ключевого управленческого персонала компании в размере 174 217 тыс. руб., включая суммы социальных взносов в размере 40 410 тыс. руб., в том числе долгосрочная часть – 58 990 тыс. руб., краткосрочная часть – 115 227 тыс. руб.

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

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год в разделе 6.1 Связанные стороны по кредиторской задолженности не включена информация по обязательствам по аренде с ООО «ЛУН-Инвест». В таблицах 31 и 32 соответственно отражены корректировки.

Таблица 31. Кредиторская задолженность по связанным сторонам в 2022 году до корректировки

тыс. руб.

Вид операции	Сальдо на начало года	Объем операций		Сальдо на конец года	Срок погашения
		Возникло	Погашено		
Операции с дочерними обществами					
Обязательство по аренде (текущие расчеты)	1 583	109	939	753	-

Таблица 32. Кредиторская задолженность по связанным сторонам в 2022 году после корректировки

тыс. руб.

Вид операции	Сальдо на начало года	Объем операций		Сальдо на конец года	Срок погашения
		Возникло	Погашено		
Операции с дочерними обществами					
Обязательство по аренде (текущие расчеты)	1 583	6 479	2 873	5 189	-

6.3. Информация об объектах учета 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.

Общество является Арендатором - стороной договора аренды (субаренды), а также иного договора (в том числе договора выполнения работ/оказания услуг), получающей во временное пользование имущество за плату от арендодателя (лизингодателя, правообладателя, иного лица), по следующим договорам аренды недвижимого имущества (комнаты, кабинеты):

- 2110134 от 29.03.2021 с контрагентом ООО «ЛУН-Инвест»;

- 98/2021ЛРЭ от 28.04.2021 с контрагентом ООО «ЛУКОЙЛ-Ростовэнерго».

Данные об объектах ППА раскрыты в разделе 3.2.

В состав арендных платежей за право пользования предметом аренды в течение срока аренды включаются платежи (за вычетом сумм налога на добавленную стоимость), обусловленные договором аренды. Переменные арендные платежи, по данным договорам отсутствуют.

6.4. Информация по сегментам

Общество согласно учетной политике не раскрывает информацию по отчетным сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

6.5. Прочие пояснения

Государственной помощи в 2023, 2022 годах Общество не получало.

Общество в отчетном периоде не производило прекращений ни одного из осуществляемых им видов деятельности.

Реорганизация Общества в 2023, 2022 годах не производилась.

Бухгалтерская отчетность за 2023 год составлена до рассмотрения итогов деятельности организаций за отчетный период и не учитывает решений о распределении прибыли.

VII. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

7.1. Условия осуществления хозяйственной деятельности

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

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц.

В 2022 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.

7.2. Информация о забалансовых счетах

Выданные обеспечения обязательств

Выданных обеспечений обязательств Общество не имеет.

Полученные обеспечения обязательств

Обеспечения обязательств и платежей, полученных на отчетную дату, отсутствуют.

Таблица 33. Арендованные запасы

тыс. руб.

Наименование показателей	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022	По состоянию на 31.12.2021
ПАО «ЛУКОЙЛ»	-	-	355
ООО «ЛУКОЙЛ-ЦУР»	315	315	61
ООО «ЛУН-Инвест»	155	209	-
ИТОГО	470	524	416

7.3. Экологическая деятельность

Капитальные вложения в объекты и текущие расходы, связанные с экологической деятельностью, отсутствуют. Расходы за негативное воздействие на окружающую среду в 2023 и в 2022 годах отсутствуют.

1. Информация об электронном внутреннем документе

Идентификатор документа	454975
Наименование документа	Пояснительная записка ПЗ_12.2023_ВДК-Э_по результатам аудита от 31.12.2023
Статус документооборота	Документооборот завершен
Организация-владелец документа	"ВДК-Энерго"

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	Первый заместитель генерального директора, Отрубянных Артем Валентинович	12.03.2024 13:32:43 Мск	ПЗ_12.2023_ВДК-Э_по результатам аудита.pdf	0415DE9B006AB0CEA44BF6B1C7443BCB59, Отрубянных Артем Валентинович, с 26.08.2023 по 26.08.2024	Доверенность №5672 от 01.01.2024 г., действующая до 31.12.2027 г.	Документ подписан электронной подписью
2	ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР, Тналин Алибек Айбекович	12.03.2024 17:26:49 Мск	ПЗ_12.2023_ВДК-Э_по результатам аудита.pdf	01EC68ED0094AF2DBD4AEA5B56D3EBDFA3, Тналин Алибек Айбекович, с 24.01.2023 по 24.04.2024	Устав	Документ подписан электронной подписью