

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «РИТЭК»
за 2023 год

1. Общая информация

1.1. Сведения об организации (Обществе)

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

Общество является коммерческой организацией и учреждено на неограниченный срок деятельности.

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

По состоянию на 31.12.2023 участниками Общества являются:

- ПАО «ЛУКОЙЛ» - доля в уставном капитале Общества 99,99894113%;
- ООО «К.Н. Холдинг» - доля в уставном капитале Общества 0,00105887%.

Юридический адрес Общества:

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

1.2. Краткая характеристика деятельности Общества за 2023 год

Основными видами деятельности Общества являются:

- добыча сырой нефти и нефтяного (попутного) газа, разведка нефтяных и нефтегазоконденсатных месторождений, подготовка, транспортировка и переработка нефти и газа, производство маркшейдерских и топографо-геодезических, картографических и проектно-изыскательских работ;

- осуществление инновационной деятельности, внедрение новых технологий, повышение нефтеотдачи пластов на лицензионных участках и месторождениях;

- осуществление инвестиционной и финансовой деятельности, строительства и реконструкции объектов топливно-энергетического комплекса и его производственной, социальной и коммерческой структуры и др.

Объем добытой нефти за 2023 год составил 4 566 007 тонн, объем добычи нефтяного газа 311 104 тыс. м³, объем добычи природного газа 295 188 тыс. м³. Объем добытой нефти за 2022 год составил 5 595 065 тонн, объем добычи нефтяного газа – 406 108 тыс. м³, объем добычи природного газа – 130 761 тыс. м³.

Среднесписочная численность работников Общества составила в 2023 году 2 674 человек, за 2022 год – 2 711 человек.

1.3. Курсы иностранных валют на отчетную дату

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2023 составили:

- 89,6883 рублей за доллар США;
- 99,1919 рублей за евро.

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

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

2. Учетная политика и принципы формирования отчетности

2.1. Учетная политика

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

Организация бухгалтерского учета в Обществе в 2023 году осуществлялась на основе Федерального закона от 06.12.2013 № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации», Положений по бухгалтерскому учету №№ 1-24, введенных в действие приказами Минфина РФ, других нормативных актов, регламентирующих порядок ведения учета и отчетности в Российской Федерации.

2.1.1. Организационные аспекты учетной политики

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

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

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

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

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

В Учетную политику Общества на 2023 год по сравнению с 2022 годом внесены изменения, способные оказать влияние на бухгалтерскую финансовую отчетность:

- 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;

- дополнен новой группой перечень оценочных обязательств в связи с природоохранными мероприятиями по устранению отрицательного воздействия на окружающую среду;

- дополнено требование о дисконтировании отдельных оценочных обязательств;

- внесены изменения в формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в части детализации строк Отчета о финансовых результатах.

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

Детальные аспекты раскрываются в п.6.9.

2.1.3. Критерий существенности

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

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

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

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

2.1.4. Технические аспекты учетной политики

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

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

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

2.2. Формы отчетности

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

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

Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год разработаны Обществом на основе образцов форм, приведенных в приложении к приказу Министерства Финансов РФ от 02.02.2011 №11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), приказа Минфина России от 19.04.2019 № 61-н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н.

Общество утверждает формы бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе форм, рекомендованных ПАО «ЛУКОЙЛ». Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности разрабатываются ПАО «ЛУКОЙЛ» на основании приказа Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», с изменениями и дополнениями. В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на бумажном носителе и/или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. При подписании бухгалтерской (финансовой) отчетности в электронном виде информация о подписантах содержится в файлах электронной подписи.

В качестве Главного бухгалтера Общества настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается уполномоченным, в порядке передоверия, первым заместителем генерального директора по направлению интегрированного учетного сервиса ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» Отрубянниковым Артемом Валентиновичем.

Первый заместитель генерального директора по направлению интегрированного учетного сервиса подписывает бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основании договора оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, а также подготовке бухгалтерской и иной отчетности с ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» №15700720/20R0350 от 24.01.2020 и доверенности от 01 января 2024 года № 6899.

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

2.3. События после отчетной даты

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

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

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

По ООО «РИТЭК» фактов хозяйственной деятельности, требующих раскрытия в качестве событий после отчетной даты (31.12.2023), не было.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса.

3.1. Нематериальные активы

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

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

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.

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

По результатам годовой инвентаризации НМА сроки полезного использования не пересматривались.

Переоценка нематериальных активов не производится.

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

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

Таблица 1. Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	выбыло			начислено амортизации	признано обесценение	Переклассификация в долгосрочные активы к продаже		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость			накопленная амортизация и накопленное обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Нематериальные активы - всего	за 2023 г.	4 012 375	(378 547)	3 633 828	-	(167 625)	167 588	(210 739)	-	-	-	3 844 750	(421 698)	3 423 052	
	за 2022г.	243 262	(177 113)	66 149	3 769 113	-	-	(201 434)	-	-	-	4 012 375	(378 547)	3 633 828	
в том числе: Исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 2023г.	3 983 881	(356 967)	3 626 914	-	(150 746)	150 709	(208 433)	-	-	-	3 833 135	(414 691)	3 418 444	
	за 2022 г.	215 997	(159 194)	56 803	3 767 884	-	-	(197 773)	-	-	-	3 983 881	(356 967)	3 626 914	
Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	за 2023 г.	27 109	(20 213)	6 896	-	(15 625)	15 625	(2 297)	-	-	-	11 484	(6 885)	4 599	
	за 2022 г.	27 109	(17 792)	9 317	-	-	-	(2 421)	-	-	-	27 109	(20 213)	6 896	
Исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара	за 2023 г.	156	(138)	18	-	(25)	25	(9)	-	-	-	131	(122)	9	
	за 2022 г.	156	(127)	29	-	-	-	(11)	-	-	-	156	(138)	18	
Прочие исключительные права	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Деловая репутация	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие	за 2023 г.	1 229	(1 229)	-	-	(1 229)	1 229	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2022 г.	-	-	-	1 229	-	-	(1 229)	-	-	-	1 229	(1 229)	-	

Таблица 2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Всего	3 844 750	4 011 146	243 262
в том числе: исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезная модель	3 833 135	3 983 881	215 997
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	11 484	27 109	27 109
прочие	131	156	156

Таблица 3. 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	65	60 440	29 331
в том числе: Исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	8	43 534	16 141
Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	-	15 626	13 139
Исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара	57	51	51
Прочие исключительные права	-	1 229	-
Справочно:	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Нематериальные активы, полученные в пользование	206 863	226 577	111 411

3.2. Результаты исследований и разработок.

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

На 31.12.2023 на балансе Общества числятся незаконченные и неоформленные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы на общую сумму 297 647 тыс. руб., (на конец прошлого года сумма составляла 176 898 тыс. руб.).

Состав НИОКР и их движение раскрывается в следующих таблицах.

Таблица 4. Незаконченные и неоформленные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата, выбыло	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
1	2	3	4	5	6	7
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	за 2023 г.	176 898	120 749	-	-	297 647
	за 2022 г.	150 440	78 597	(33 472)	(18 667)	176 898
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	за 2023 г.	601 800	6 159	-	-	607 959
	за 2022 г.	4 094 774	256 244	-	(3 749 218)	601 800

3.3. Нематериальные и материальные поисковые активы

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

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

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

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

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

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

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

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

- амортизация не совмещенных лицензий;

- амортизация внеоборотных активов, используемых при создании материальных поисковых активов;

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

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

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

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

- затраты на лицензии на право пользования недрами;

- затраты на геологическую информацию.

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

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

- затраты на бурение структурных скважин;

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

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

- амортизация не совмещенных лицензий;

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

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

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

- прочие затраты, относящиеся к месторождению (участку) недр в целом, имеющие непосредственное отношение к проведению (приобретению результатов) геологоразведочных работ, обеспечением условий для их использования в запланированных целях, понесенные от момента получения лицензии и до того момента, когда установлена коммерческая целесообразность или бесперспективность добычи нефти и газа.

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

Таблица 5. Нематериальные поисковые активы

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода		
		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8
Нематериальные поисковые активы - всего	за 2023 г.	24 794 566	(21)	(2 918 939)	26 006 287	(15)	(2 974 192)
	за 2022 г.	21 236 487	(14)	(2 918 939)	24 794 566	(21)	(2 918 939)
в том числе: затраты на лицензии на право пользования недрами	за 2023 г.	7 835 339	(21)	(51)	8 029 886	(15)	(51)
	за 2022 г.	7 785 040	(14)	(51)	7 835 339	(21)	(51)
затраты на геологическую информацию	за 2023 г.	16 959 227	X	(2 918 888)	17 976 401	X	(2 974 141)
	за 2022 г.	13 451 447	X	(2 918 888)	16 959 227	X	(2 918 888)

Таблица 6. Расшифровка нематериальных поисковых активов на 31.12.2023

тыс. руб.

Вид расходов	Остаток на 01.01.2023	Начислено	Списано/Переведено в состав прочих ВНА (РБП)	Остаток на 31.12.2023
1	2	3	4	5
Итого, в том числе:	21 876 601	3 355 173	(2 198 879)	23 032 895
Авансы выданные	995	4 400	(4 580)	815
Расходы на ГРР	2 858 397	156 531	(220 373)	2 794 555
Расходы на сейморазведочные работы в разрезе 3Д и 4Д	12 184 336	2 991 407	(1 918 465)	13 257 278
Прочие расходы на сейморазведочные работы	1 281 669	8 074	-	1 289 743
Лицензии на поиск, оценку, разведку полезных ископаемых	7 835 318	194 761	(208)	8 029 871
Капитализируемые проценты	634 825	-	-	634 825
Обесценение нематериальных поисковых активов	(2 918 939)	-	(55 253)	(2 974 192)

В течение 2023 года переоценка поисковых активов не производилась.

Таблица 7. Расшифровка нематериальных поисковых активов на 31.12.2022

тыс. руб.

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

Таблица 8. Материальные поисковые активы

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленное обесценение
1	2	3	4	5	6
Материальные поисковые активы - всего	за 2023 г.	4 068 417	-	8 080 787	(1 256 367)
	за 2022 г.	4 076 127	-	4 068 417	-

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

Справочно:

тыс. руб.

Наименование показателя	За отчетный период	За аналогичный предыдущий период
1	2	3
Сумма поисковых активов, относящихся к участку недр, на котором добыча полезных ископаемых признана бесперспективной, списанных на прочие расходы - всего	309 938	635 016
в том числе: нематериальных поисковых активов	203	300 395
материальных поисковых активов	309 735	334 621

3.4. Основные средства

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

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

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»

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

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

- по зданиям от 5 до 142 лет;

- по сооружениям, скважинам и передаточным устройствам от 3 до 131 лет;

- по машинам и оборудованию от 1 до 144 лет;

- по транспортным средствам от 5 до 46 лет;

- по производственному и хозяйственному инвентарю от 4 до 36 лет.

Переоценка основных средств по состоянию на 31.12.2023 не производится.

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

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

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

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

Ежемесячная сумма амортизации 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 при признании его в бухгалтерском учете в соответствии с Положением о Комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов), утвержденным Приказом Общества от 30.12.2022 № 930, с изменениями и дополнениями.

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

Данные о запасах нефти/газа по состоянию на 31 декабря 2023 года из Годового отчета по запасам углеводородов Группы «ЛУКОЙЛ» применяются для амортизации объектов основных средств способом пропорционально количеству продукции перспективно, с января года, следующего за отчетным.

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

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

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

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

Таблица 9. Наличие и движение основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости и инвестиционная недвижимость)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период										На конец периода		
					поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		переклассификация в инвестиционную недвижимость		первоначальная стоимость			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение		балансовая стоимость		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Основные средства - всего	за 2023 г.	246 023 539	(117 578 365)	128 445 174	24 697 737	(3 247 763)	1 367 377	(19 814 814)	(2 123 917)	-	-	-	-	267 473 513	(138 149 719)	129 323 794	
	за 2022 г.	206 891 548	(82 952 047)	123 939 501	44 604 587	(5 472 596)	1 178 444	(28 722 971)	(7 000 822)	-	-	-	-	246 023 539	(117 578 365)	128 445 174	
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2023 г.	245 999 699	(117 563 608)	128 436 091	24 697 737	(3 247 763)	1 367 377	(19 814 296)	(2 123 917)	-	-	-	-	267 455 428	(138 138 742)	129 316 686	
	за 2022 г.	206 867 708	(82 937 769)	123 929 939	44 604 587	(5 472 596)	1 178 444	(28 722 492)	(7 000 822)	-	-	-	-	245 999 699	(117 563 608)	128 436 091	
в том числе: здания	за 2023 г.	5 833 570	(2 415 365)	3 418 205	105 365	(63 117)	9 769	(342 645)	(78 423)	-	-	5 344	(4 032)	5 881 162	(2 830 696)	3 050 466	
	за 2022 г.	5 542 718	(2 052 495)	3 490 223	451 433	(160 581)	7 867	(301 621)	(69 116)	-	-	-	-	5 833 570	(2 415 365)	3 418 205	
сооружения и передаточные устройства	за 2023 г.	207 978 332	(97 491 801)	110 486 531	21 206 365	(1 819 281)	491 927	(15 619 295)	(1 683 191)	-	-	411	(266)	227 365 827	(114 302 626)	113 063 201	
	за 2022 г.	171 057 331	(66 879 742)	104 177 589	40 167 026	(3 246 025)	117 041	(24 344 382)	(6 303 749)	-	-	-	-	207 978 332	(97 491 801)	110 486 531	
машины и оборудование	за 2023 г.	31 807 337	(17 487 972)	14 319 365	3 285 101	(1 295 205)	851 490	(3 820 009)	(358 215)	-	-	-	-	33 797 233	(20 814 706)	12 982 527	
	за 2022 г.	29 951 340	(13 868 599)	16 082 741	3 870 467	(2 014 470)	1 051 143	(4 043 784)	(626 732)	-	-	-	-	31 807 337	(17 487 972)	14 319 365	
транспортные средства	за 2023 г.	177 169	(82 189)	94 980	16 120	(3 113)	2 623	(17 401)	(2 336)	-	-	-	-	190 176	(99 303)	90 873	
	за 2022 г.	142 230	(66 699)	75 531	37 749	(2 810)	2 273	(17 050)	(713)	-	-	-	-	177 169	(82 189)	94 980	
другие виды основных средств	за 2023 г.	157 586	(86 281)	71 305	82 110	(67 032)	11 568	(14 946)	(1 520)	-	-	-	-	172 664	(91 179)	81 485	
	за 2022 г.	126 891	(70 234)	56 657	77 912	(47 217)	120	(15 655)	(512)	-	-	-	-	157 586	(86 281)	71 305	
земельные участки и объекты природопользования	за 2023 г.	45 705	-	45 705	2 676	(15)	-	-	(232)	-	-	-	-	48 366	(232)	48 134	
	за 2022 г.	47 198	-	47 198	-	(1 493)	-	-	-	-	-	-	-	45 705	-	45 705	
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2023 г.	23 840	(14 757)	9 083	-	-	-	(518)	-	-	-	(5 755)	4 298	18 085	(10 977)	7 108	
	за 2022 г.	23 840	(14 278)	9 562	-	-	-	(479)	-	-	-	-	-	23 840	(14 757)	9 083	

Наименование показателя	Период	На начало периода без корректировки			Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020			На начало периода с учетом корректировки		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	18	19	20	21	22	23	24	25	26
Основные средства - всего	за 2023 г.	X	X	X	X	X	X	X	X	X
	за 2022 г.	206 891 548	(82 952 047)	123 939 501	-	(80 969)	(80 969)	206 891 548	(83 033 016)	123 858 532
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2023 г.	X	X	X	X	X	X	X	X	X
	за 2022 г.	206 867 708	(82 937 769)	123 929 939	-	(80 969)	(80 969)	206 867 708	(83 018 738)	123 848 970
в том числе: здания	за 2023 г.	X	X	X	X	X	X	X	X	X
	за 2022 г.	5 542 718	(2 052 495)	3 490 223	-	-	-	5 542 718	(2 052 495)	3 490 223
сооружения и передаточные устройства	за 2023 г.	X	X	X	X	X	X	X	X	X
	за 2022 г.	171 057 331	(66 879 742)	104 177 589	-	(80 969)	(80 969)	171 057 331	(66 960 711)	104 096 620
машины и оборудование	за 2023 г.	X	X	X	X	X	X	X	X	X
	за 2022 г.	29 951 340	(13 868 599)	16 082 741	-	-	-	29 951 340	(13 868 599)	16 082 741
транспортные средства	за 2023 г.	X	X	X	X	X	X	X	X	X
	за 2022 г.	142 230	(66 699)	75 531	-	-	-	142 230	(66 699)	75 531
другие виды основных средств	за 2023 г.	X	X	X	X	X	X	X	X	X
	за 2022 г.	126 891	(70 234)	56 657	-	-	-	126 891	(70 234)	56 657
земельные участки и объекты природопользования	за 2023 г.	X	X	X	X	X	X	X	X	X
	за 2022 г.	47 198	-	47 198	-	-	-	47 198	-	47 198
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2023 г.	X	X	X	X	X	X	X	X	X
	за 2022 г.	23 840	(14 278)	9 562	-	-	-	23 840	(14 278)	9 562

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

тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
1	2	3
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	3 169 027	2 111 512
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	4 852	3 942

Таблица 11. 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	44 538 918	111 966	81 290
Пригодные для использования, но неиспользуемые объекты основных средств (не связано с сезонной деятельностью)	2 228 613	3 218 438	4 264 345
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав	-	-	-
в том числе: основные средства, находящиеся в залоге	-	-	-

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

В течение 2023 года Обществом введено в эксплуатацию основных средств на сумму 24 697 737 тыс. руб. В 2022 году было введено в эксплуатацию основных средств на сумму 44 604 587 тыс. руб., в том числе в результате присоединения ООО «СП «Волгодеминойл» поступило основных средств на сумму 7 977 114 тыс. руб., накопленный износ по ОС присоединенной компании составил 3 899 874 тыс. руб., обесценение ОС – 105 498 тыс. руб. Кроме того отражено поступление от присоединенной компании АРО по первоначальной стоимости 15 937 тыс. руб., амортизация АРО – 4 238 тыс. руб., обесценение АРО – 244 тыс. руб.

В соответствии с Учетной политикой Общества объекты основных средств, введенные в эксплуатацию, но по которым отсутствует государственная регистрация права собственности, отражены в составе основных средств. По состоянию на 31.12.2023 первоначальная стоимость принятых в эксплуатацию объектов основных средств, находящихся в процессе государственной регистрации, составляет 18 091 862 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 – 27 428 600 тыс. руб.

3.4.1. Капитальные вложения

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

Объекты недвижимости в форме собственного строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемые, отражаются в бухгалтерском учете с обособлением на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на основании распорядительного документа, подтверждающего ввод объекта в эксплуатацию, в соответствии с документооборотом Общества (приказом (распоряжением) Генерального директора или Заместителя генерального директора-директора ТПП), в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Основные средства» по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, признанную на отчетную дату, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и признанного в отношении них обесценения.

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

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

Таблица 12. Капитальные вложения

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Капитальные вложения - всего	за 2023 г.	19 000 826	(182 349)	18 818 477	21 240 073	(497 362)	20 742 711
	за 2022 г.	10 005 273	(1 309)	10 003 964	19 000 826	(182 349)	18 818 477
в том числе: капитальные вложения в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости - всего	за 2023 г.	19 000 826	(182 349)	18 818 477	21 240 073	(497 362)	20 742 711
	за 2022 г.	10 005 273	(1 309)	10 003 964	19 000 826	(182 349)	18 818 477
в том числе: незавершенное строительство, незавершенные операции по реконструкции, модернизации и т.п. основных средств	за 2023 г.	18 099 746	(182 349)	17 917 397	20 824 290	(497 362)	20 326 928
	за 2022 г.	9 431 318	(1 309)	9 430 009	18 099 746	(182 349)	17 917 397
оборудование к установке	за 2023 г.	826 615	-	826 615	249 886	-	249 886
	за 2022 г.	566 711	-	566 711	826 615	-	826 615
незаконченные операции по приобретению основных средств	за 2023 г.	74 465	-	74 465	165 897	-	165 897
	за 2022 г.	7 244	-	7 244	74 465	-	74 465
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость- всего	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-

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

Таблица 13. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений (из строки капитальные вложения)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений	за 2023 г.	1 053 784	(180 976)	197 241	(181 660)
	за 2022 г.	1 078 002	(180 976)	1 053 784	(180 976)

3.4.2. Право пользование активом

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

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

Показатели строки «право пользования активом» в бухгалтерском учете Общества отражены в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее – ФСБУ 25/2018), утвержденным приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н, Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету аренды, утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 21.07.2022 №160 (далее – Методические рекомендации по бухгалтерскому учету аренды), Учетной политикой Общества.

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

Таблица 14. Право пользования активом

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода			
		фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	пересмотр фактической стоимости	выбыло			начислено амортизации	признано обесценения	фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
							фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Право пользования активом – всего:	за 2023г.	240 053	(21 361)	218 692	36 610	6 043	(483)	483	(24 260)	-	282 223	(45 138)	237 085	
	за 2022г.	238 053	-	238 053	3 997	(1 427)	(570)	122	(21 483)	-	240 053	(21 361)	218 692	
в том числе: недвижимость:	за 2023г.	211 449	(8 441)	203 008	524	458	(483)	483	(8 651)	-	211 948	(16 609)	195 339	
	за 2022г.	211 645	-	211 645	374	-	(570)	122	(8 563)	-	211 449	(8 441)	203 008	
в том числе: инвестиционная недвижимость (арендованная недвижимость, переданная в операционную субаренду)	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
машины и оборудование	за 2023г.	23 808	(12 223)	11 585	-	(2 940)	-	-	(8 645)	-	20 868	(20 868)	-	
	за 2022г.	24 663	-	24 663	-	(855)	-	-	(12 223)	-	23 808	(12 223)	11 585	
транспортные средства	за 2023г.	4 796	(697)	4 099	36 086	8 525	-	-	(6 964)	-	49 407	(7 661)	41 746	
	за 2022г.	1 745	-	1 745	3 623	(572)	-	-	(697)	-	4 796	(697)	4 099	
другие виды арендованного имущества	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

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

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

3.5. Финансовые вложения

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

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

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

Учет ценных бумаг обеспечивается следующей информацией:

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

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

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

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

В отчетном периоде Общество не выдавало займы, не осуществляло вклады в уставные капиталы.

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

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

Таблица 15. Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
		первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений	Первоначальная стоимость		резерв под обесценение финансовых вложений	текущая рыночная стоимость	влияние курсов валют	Переклассификация вложений	первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений
				поступило	выбыло						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2023 г.	2 208 504	-	-	-	-	-	-	-	2 208 504	-
	за 2022 г.	3 207 049	-	-	(998 545)	-	-	-	-	2 208 504	-
в том числе: вклады в уставные капиталы	за 2023 г.	2 208 504	-	-	-	-	-	-	-	2 208 504	-
	за 2022 г.	3 207 049	-	-	(998 545)	-	-	-	-	2 208 504	-
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.	55 936 178	-	51 605 420	(107 541 598)	-	-	-	-	-	-
в том числе: предоставленные займы	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	55 936 178	-	51 605 420	(107 541 598)	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения - всего	за 2023 г.	2 208 504	-	-	-	-	-	-	X	2 208 504	-
	за 2022 г.	59 143 227	-	51 605 420	(108 540 143)	-	-	-	X	2 208 504	-

Информация о движении отдельных видов финансовых вложений за 2023 год представлена в следующей таблице:

Таблица 16. Отдельные виды финансовых вложений

тыс. руб.

	На 01.01.2023		Движение за период				На 31.12.2023	
	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение	Вложение	Погашено/ списано	Рекласс	Резерв под обесценение	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Вклад в уставный капитал	2 208 504	-	-		-	-	2 208 504	-
<i>в том числе:</i>								
ООО «ЛУКОЙЛ-Инжиниринг»	35 015	-	-	-	-	-	35 015	-
ООО «НК «Югранфтепром»	300 227	-	-	-	-	-	300 227	-
АО «КалмТатнефть»	97 400	-	-	-	-	-	97 400	-
ООО «Новые технологии добычи нефти»	1 775 862	-	-	-	-	-	1 775 862	-
Итого	2 208 504	-	-	-	-	-	2 208 504	-

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

3.6. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

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

Учет постоянных и временных разниц между доходами и расходами, формирующими бухгалтерскую прибыль (убыток), и прибыль (убыток) по данным налогового учета, осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02.

Общество ведет обособленный учет временных разниц, возникающих по операциям, результаты от которых не включаются в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формируют налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по результатам операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного года, отражаются в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал». Отложенный налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается по отдельной статье «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода» (код 2530) отчета о финансовых результатах.

Прибыль до налогообложения за отчетный период составила 18 037 165 тыс. руб., за 2022 год – 3 911 163 тыс. руб.

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку суммы прибыли в целях определения налоговой базы для исчисления налога на прибыль, составляют (1 484 112) тыс. руб., за прошлый год постоянные и временные разницы составляли 12 114 336 тыс. руб., из них:

- постоянные налоговые разницы – (6 157 853) тыс. руб., за 2022 год – 8 668 208 тыс. руб.
- вычитаемые временные разницы – 809 099 тыс. руб., за 2022 год – 2 911 631 тыс. руб.
- налогооблагаемые временные разницы – 3 864 642 тыс. руб., за 2022 год – 534 497 тыс. руб.

Сумма условного расхода по налогу на прибыль рассчитана исходя из бухгалтерской прибыли по расчетной ставке 19,12132550369%, за 2022 год – 18,11379502154%.

Условный расход по налогу на прибыль за 2023 год составляет – 3 448 945 тыс. руб., за 2022 год – 708 460 тыс. руб.

Прибыль для целей налогообложения составила 16 553 053 тыс. руб., за 2022 год – 16 025 499 тыс. руб.

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

Таблица 17. Текущий налог на прибыль

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
1	2	3
Условный расход по налогу на прибыль	3 448 945	708 460
Постоянный налоговый расход (доход)	(805 866)	451 227
Восстановление ОНА	(138 697)	(682 673)
Списание ОНА	394 087	56 654
Восстановление ОНО	1 616 414	2 550 842
Списание ОНО	(2 243 401)	(805 908)
Отложенные налоговые активы	154 710	527 407
Отложенные налоговые обязательства	738 971	96 817
Итого сумма разниц	(283 782)	2 194 366
Текущий налог на прибыль	3 165 163	2 902 826

Текущий налог на прибыль в 2023 году начислен по расчетной ставке 19,12132550369%, в сумме 3 165 163 тыс. руб., с учетом льготы по Самарской области 145 448 тыс. руб. (3,5%).

За 2022 год сумма текущего налога на прибыль рассчитана по ставке 18,11379502154% и составляла 2 902 826 тыс. руб. с учетом льготы по Самарской области 152 003 тыс. руб. (3,5%), льготы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югры 150 271 тыс. руб. (4%).

Задолженность по налогу на прибыль на 31.12.2023 в федеральный бюджет составляет 96 859 тыс. руб., переплата по налогу на прибыль на 31.12.2022 в федеральный бюджет составляла 52 357 тыс. руб., задолженность по налогу на прибыль в бюджет субъекта РФ на 31.12.2023 – 463 416 тыс. руб., переплата по налогу на прибыль в бюджет субъекта РФ на 31.12.2022 – 333 609 тыс. руб.

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

Таблица 18. Отложенные налоговые активы

				тыс. руб.
Вид расхода	Сальдо по счету 09 на 01.01.2023	Начислено ОНА	Списано ОНА	Сальдо по счету 09 на 31.12.2023
1	2	3	4	5
ВСЕГО, в том числе:	3 491 137	1 116 294	956 375	3 651 056
Расходы на спецодежду	498	-	190	308
Амортизация основных средств	620 637	266 050	70 050	816 637
Активы стоимостью менее лимита УП сроком использования более 12 месяцев	3 871	-	3 639	232
Временные разницы по ППА	1 449	4 475	3 718	2 206
Расходы на ГРП	267 520	220 353	100 391	387 482
Курсовые и суммовые разницы	-	25 596	1 274	24 322
Расходы по страхованию	1	13	2	12
Резервы по сомнительным долгам по краткосрочной дебиторской задолженности (до 12 месяцев)	42 614	15 720	18 409	39 925
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату вознаграждения за выслугу лет	32 987	140 833	10 444	163 376
Убыток от реализации или выбытия амортизируемого имущества	1 930 889	7 145	514 809	1 423 225
Резерв под оценочные обязательства, судебные разбирательства и т.д.	-	4 487	223	4 264
Оценочные обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды и Капитализированные в стоимость активов оценочные обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды	439 394	97 584	91 564	445 414
Взносы в негосударственные пенсионные фонды, добровольное мед страхование	776	2 541	2 725	592
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами	32 722	11 621	8 206	36 137
Капитальные вложения во внеоборотные активы	-	35 329	22 287	13 042
Резерв под обесценение ТМЦ	81 308	-	65 385	15 923
Прочие	36 471	284 547	43 059	277 959

В отчетном периоде по графе «Начислено ОНА» отражена сумма начисленного ОНА по прочему совокупному доходу в размере 5 209 тыс. руб. (за 2022 год сумма начисленного

ОНА по прочему совокупному доходу составляла 2 063 тыс. руб.) В 2022 году в результате реорганизации в форме присоединения по графе «Начислено ОНА» отражена сумма отложенных налоговых активов присоединяемого общества ООО «СП «Волгодеминойл» в размере 82 427 тыс. руб.

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

Таблица 19. Отложенные налоговые обязательства

тыс. руб.

Вид расхода	Сальдо по счету 77 на 31.12.2022	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020	Сальдо по счету 77 на 01.01.2023	Начислено ОНО	Списано ОНО	Сальдо по счету 77 на 31.12.2023
ВСЕГО, в том числе:	17 120 173	14 712	17 134 885	2 761 869	3 500 840	16 395 914
Себестоимость сырья, материалов, незавершенного производства, готовой продукции	596 372	-	596 372	247 169	181 496	662 045
Амортизация нематериальных активов	494 059	-	494 059	158 006	53 086	598 979
Амортизация основных средств	10 966 295	14 712	10 981 007	1 567 647	2 087 413	10 461 241
Расходы на НИОКР	28 657	-	28 657	15 442	3 391	40 708
Расходы на ГРП	4 852 318	-	4 852 318	485 041	856 646	4 480 713
Существенные затраты на ремонт	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов прочие (кроме НИОКР, ГРП, страхования)	58 302	-	58 302	936	11 196	48 042
Таможенные платежи и экспортные пошлины	38 674	-	38 674	71 132	52 802	57 004
Курсовые и суммовые разницы	73 148	-	73 148	-	73 148	-
Расходы на продажу	316	-	316	160	37	439
Резерв под оценочные обязательства, судебные разбирательства и т.д.	-	-	-	15 590	15 590	-
Взносы в негосударственные пенсионные фонды, добровольное мед страхование	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения во внеоборотные активы	12 032	-	12 032	141 387	106 676	46 743
Прочие	-	-	-	59 359	59 359	-

В 2022 году в составе ОНО отражены суммы отложенных налоговых обязательств в размере 1 022 877 тыс. руб., возникшие в результате реорганизации в форме присоединения ООО «СП «Волгодеминойл».

3.7. Прочие внеоборотные активы. Расходы будущих периодов

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

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

Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» обеспечивает информацией по видам расходов, с разделением на краткосрочные и долгосрочные.

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

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

- со сроком действия договора (правом пользования результатом интеллектуальной деятельности по договору, сроком выдачи лицензии и т.д.);
- в остальных случаях, исходя из периода, в течение которого Общество предполагает использовать данный актив с целью получения экономической выгоды.

Порядок признания и списания стоимости лицензий на право пользования недрами и геологической информации, признанных на счете 97 «Расходы будущих периодов» в результате перевода из нематериальных поисковых активов, определен в Методических рекомендациях по бухгалтерскому учету затрат, связанных с поиском, оценкой, разведкой и разработкой нефтегазовых месторождений, утвержденных приказом Общества от 27.09.2018 № 507, с изменениями и дополнениями.

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

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

Сумма прочих внеоборотных активов на 31.12.2023 составляет 4 467 854 тыс. руб., на 31.12.2022 – 4 772 719 тыс. руб.

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

Таблица 20. Прочие внеоборотные активы

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
1	2	3
Лицензии на осуществление основной деятельности	1 864 075	2 005 979
Расходы на геологоразведочные работы	893 303	955 112
Расходы на сейсморазведочные работы	1 512 337	1 565 789
Программное обеспечение и неисключительные права	175 098	207 288
Прочие лицензии	335	398

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
Геологическая информация	21 320	22 632
Прочие расходы	1 386	1 746
Расходы по карьеру песка	-	13 775
ИТОГО	4 467 854	4 772 719

3.8. Запасы

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

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

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

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

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

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

В бухгалтерском учете списание готовой продукции на производственно-технологические нужды и списание технологических потерь готовой продукции производится по нормативной (плановой) себестоимости партии выработки текущего месяца без учета отклонений в стоимости готовой продукции текущего месяца за исключением ситуаций, когда единственным направлением использования готовой продукции являются собственные нужды Общества и технологические потери, т.е. нет реализации готовой продукции. В этом случае отклонения, приходящиеся на готовую продукцию, используемую для собственных нужд и технологические потери, списываются на объекты учета затрат (МВЗ).

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

Остатки сумм вывозных таможенных пошлин, уплаченных таможенным органам при временном периодическом таможенном декларировании по товарам (готовой продукции), отгруженным на экспорт, по которым право собственности не перешло к покупателю, отражаются в составе строки «Прочие запасы и затраты» статьи «Запасы», а остатки сумм вывозных таможенных пошлин, уплаченных таможенным органам при временном

периодическом таможенном декларировании исходя из намерений о вывозе через таможенную границу товаров (готовой продукции) в планируемом количестве, отражаются в составе строки «Прочие дебиторы» статьи «Дебиторская задолженность».

Общество ежеквартально осуществляет проверку стоимости запасов на предмет создания резерва под обесценение запасов.

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.

Состав материально-производственных запасов, отраженных по строке 1210 «Запасы», представлен в таблице ниже. Кроме того, в соответствии с Учетной политикой по строке 1151 «капитальные вложения» по состоянию на 31.12.2023 отражена стоимость строительных материалов, которые будут использованы для строительства/реконструкции/модернизации основных средств, в размере 791 525 тыс. руб. Стоимость строительных материалов на конец 2022 года составляла 2 458 720 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 в целом запасы по Обществу с учетом резерва под обесценение запасов составляют 5 175 634 тыс. руб., включая стоимость строительных материалов – 791 525 тыс. руб., отраженных по строке 1151 «капитальные вложения».

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

Запасы, находящиеся в залоге, а также товары, принятые на комиссию на 31.12.2023, отсутствуют.

Таблица 21. Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменение за период				На конец периода	
				фактическая себестоимость		резерв под обесценение запасов	оборот запасов между их группами (видами)		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	поступило	выбыло			фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Запасы - всего	за 2023г.	4 002 841	(403 811)	141 104 866	(140 638 769)	318 982	X	4 468 938	(84 829)
	за 2022 г.	3 826 350	(13 208)	166 157 407	(165 980 916)	(390 603)	X	4 002 841	(403 811)
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2023г.	443 784	(80 987)	2 333 344	(3 274 024)	(873)	940 859	443 963	(81 860)
	за 2022 г.	248 510	(13 208)	5 869 237	(6 514 968)	(67 779)	841 005	443 784	(80 987)
затраты в незавершенном производстве	за 2023г.	-	-	130 663 261	(4 740 536)	-	(125 922 725)	-	-
	за 2022 г.	-	-	151 244 472	(1 426 326)	-	(149 818 146)	-	-
готовая продукция и товары для продажи	за 2023г.	3 537 910	(319 784)	252 265	(1 934 986)	316 815	2 137 718	3 992 907	(2 969)
	за 2022 г.	3 562 831	-	446 192	(1 409 211)	(319 784)	938 098	3 537 910	(319 784)
товары отгруженные	за 2023г.	18 144	(3 040)	-	(121 999 048)	3 040	122 010 556	29 652	-
	за 2022 г.	14 061	-	7	(146 992 041)	(3 040)	146 996 117	18 144	(3 040)
прочие запасы и затраты	за 2023г.	3 003	-	7 855 996	(8 690 175)	-	833 592	2 416	-
	за 2022 г.	948	-	8 597 499	(9 638 370)	-	1 042 926	3 003	-

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

Таблица 22. Детальная расшифровка запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022	Изменение
1	2	3	4
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности, в том числе:	362 103	362 797	(694)
Сырье и материалы основной номенклатуры	181 631	189 089	(7 458)
Сырье и материалы вспомогательной номенклатуры	190 690	210 872	(20 182)
Топливо	34 716	9 445	25 271
Спецоснастка и спецодежда на складе	32 576	24 807	7 769
Спецоснастка и спецодежда в эксплуатации	4	193	(189)
Инвентарь и хоз. принадлежности в запасе	2 704	7 655	(4 951)
Запасные части для автотранспорта	215	80	135
Канцтовары	1 427	1 643	(216)
Резерв под снижение стоимости материалов	(81 860)	(80 987)	(873)
Готовая продукция и товары для перепродажи	3 992 907	3 537 910	454 997
Резерв под снижение стоимости готовой продукции	(2 969)	(319 784)	316 815
Товары отгруженные	29 652	18 144	11 508
Резерв под снижение стоимости отгруженной продукции	-	(3 040)	3 040
Транспортные расходы	2 416	1 579	837
Вывозные таможенные пошлины	-	1 424	(1 424)
Итого	4 384 109	3 599 030	785 079

3.9. Дебиторская задолженность

В состав дебиторской задолженности включаются следующие виды задолженности:

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

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

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

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

тыс. руб.

Дебиторская задолженность	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
1	2	3
Итого, в том числе:	12 081	17 599
Авансы выданные		
Итого, в том числе	11 934	17 200
Физические лица – расчеты по аренде земли	87	166
АО «Нижеволжское УТТ» - автотранспортные услуги	11 724	16 936
ПАО «РОССЕТИ ЮГ»-техприсоединение для энергоснабжения скважин	-	75
АО «СТАТУС» - услуги регистратора, связанные с хранением документов в течение 5 лет	17	23
ПАО «РОССЕТИ ВОЛГА»-техприсоединение для энергоснабжения скважин	14	-
СГБУ ВО «КОТОВСКОЕ ЛЕСНИЧЕСТВО»- услуги лесовосстановления	92	-
Прочие дебиторы		
Итого, в том числе:	147	399
Физические лица – расчеты по займам	147	399

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

тыс. руб.

Дебиторская задолженность	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
1	2	3
Итого, в том числе	46 301 197	37 377 249
Покупатели и заказчики		
Итого, в том числе:	22 019 676	11 715 773
Резерв по сомнительным долгам	(548)	(978)
ПАО «ЛУКОЙЛ» - нефть по договорам комиссии	20 582 568	11 513 993
ООО «НК «Югранефтепром»- аренда имущества, реализация МПЗ, лицензионный договор	1 220 426	-
ООО «ЛУКОЙЛ-Волгограднефтепереработка» - реализация газа, аренда имущества	75	121 150
ООО «ЛУКОЙЛ-РНП-Трейдинг»- реализация нефти	191 922	45 129
МУП «Управление энергоснабжения и инженерных сетей»- реализация нефти	-	444
ООО «СеверАвтоТехника»- аренда спец.транспорта	521	521
МУП «МЖПГ» - газ природный	10 834	21 243
ООО «ЛУКОЙЛ-Волгоградэнерго»- аренда имущества	6 037	7 671
ООО «ПРОконсалт»- услуги аренды	27	27
ООО «НКНП»- услуги по перекачке нефти	2 223	543
Прочие	5 591	6 030

Дебиторская задолженность	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
1	2	3
Авансы выданные		
Итого, в том числе:	115 953	350 662
Резерв по сомнительным долгам	(1 335)	-
ПАО «ЛУКОЙЛ» - услуги по транспорт, диспетчир, перекач нефти, субаренд помещ.	34 521	283 374
ООО «ЛУКОЙЛ-АВИА»- авансы по агентскому договору, комиссионное вознаграждение	5 000	5 000
ООО «ЛУКОЙЛ-Уралнефтепродукт»- по договору поставки нефтепродуктов	21 301	15 048
ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»- транспортировка нефти	10 042	5 728
ООО «ЛУКОЙЛ-Югнефтепродукт»- по договору поставки нефтепродуктов	7 064	9 585
ООО «ЛУКОЙЛ-ЭНЕРГОСЕТИ» - эксплуатация электроустановок	1 645	-
Приволжскнедра - проведение Гос.экспертизы запасов полез.ископаемых	1 660	250
Администрация Камышинского муниципального района-аренда земли	1 930	2 212
Депнедра и природных ресурсов Югры- аренда земли	891	297
ООО «Газпром межрегионгаз Самара»- за газ	6 120	2 120
Администрация Черноземельского районного муниципального образования- аренда земли	4 232	5 011
АО «Газпром межрегионгаз Казань»- за газ	4 093	2 819
ЗАО «Нижевожское УТТ» - транспортные услуги	5 211	5 211
ПАО «Волгоградэнергообит» - электроэнергия	-	2 867
ООО «ЛИКАРД» - топливные карты	1 541	1 141
ИП Глава КФХ Буланкин Николай Михайлович- аренда земли	1 335	1 335
ООО «Феникс» - дноуглубительные работы на причале	1 579	-
Палата имущественных и земельных отношений Тукаевского муниципального района- аренда земли	891	-
ИП Копейкин Олег Владимирович	800	-
Прочие	7 432	8 664
Прочие дебиторы		
ИТОГО, в том числе:	24 165 568	25 310 814
Резерв по сомнительным долгам	(37 561)	(32 926)
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам	1 120 529	389 969
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами по пеням по налогам	-	46
НДС по авансам выданным	3 179	4 387
Расчеты по арендной плате за землю	6 933	1 092
Расчеты с таможеней по таможенным расходам и пошлинам (кроме расчетов с компаниями Группы)	313 733	191 945
Расчеты с персоналом по оплате труда	9	15
Расчеты с подотчетными лицами	1 038	696
Расчеты по исполнительным документам и другим поручениям сотрудников	742	438

Дебиторская задолженность	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
1	2	3
Расчеты по имущественному и личному страхованию	2 391	1 867
ПАО «ЛУКОЙЛ» займы выданные	21 561 798	23 457 945
ПАО «ЛУКОЙЛ» Расчеты с комиссионерами и агентами пр.	699 494	-
ООО «НК «Югранефтепром» возмещение расходов по переданной лицензии, расчеты за МПЗ, НЗС, ДАП	407 094	1 183 778
Буланкин Николай Михайлович - за аренду земли	177	2 576
Западно-Уральское Межрегиональное Управление Росприроднадзора (плата за выбросы загряз.веществ)	-	9
ДПР ЯНАО (плата за выбросы загряз.веществ)	-	118
МЕЖРЕГИОНАЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ РОСПРИРОДНАДЗОРА ПО РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ И РЕСПУБЛИКЕ КАЛМЫКИЯ (плата за выбросы загряз.веществ)	103	103
Волжско-Камское межрегиональное управление Росприроднадзора (плата за выбросы загряз.веществ)	271	216
МЕЖРЕГИОНАЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ РОСПРИРОДНАДЗОРА ПО АСТРАХАНСКОЙ И ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТЯМ (плата за выбросы загряз.веществ)	17 793	10 144
Управление Росприроднадзора по Самарской и Ульяновской областям (плата за выбросы загряз.веществ)	4 974	4 651
СЕВЕРО-УРАЛЬСКОЕ МЕЖРЕГИОНАЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ РОСПРИРОДНАДЗОРА (плата за выбросы загряз.веществ)	10 428	17 364
УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ПОНАДЗОРУ В СФЕРЕ ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ(РОСПРИРОДНАДЗОРА) ПО УЛЬЯНОВСКОЙОБЛАСТИ (плата за выбросы загряз.веществ)	-	323
ООО ЭТП ГПБ	-	12 669
Прочие	52 443	63 389

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

Таблица 25. Состав резерва по сомнительным долгам

тыс. руб.

№ п/п	Наименование дебитора	Резерв на 31.12.2023	Резерв на 31.12.2022
1	2	3	4
Всего		221 104	214 880
Резерв по строке 1151 Капитальные вложения, в том числе:		181 660	180 976
1	АО «Нефтегазмонтаж»	180 976	180 976
2	ООО «Бурлук»	312	-
3	Федеральная служба по надзору в сфере природопользования	271	-
4	ООО «Галовская МТС»	101	-

№ п/п	Наименование дебитора	Резерв на 31.12.2023	Резерв на 31.12.2022
1	2	3	4
Резерв по строке 12321 Покупатели и заказчики, в том числе:		548	978
5	МУП «Управление энергоснабжения и инженерных сетей»	-	444
6	ООО «СеверАвтоТехника»	521	521
7	ООО «ПРОконсалт»	27	13
Резерв по строке 12323, в том числе:		1 335	-
8	ИП Глава КФХ Буланкин Николай Михайлович	1 335	-
Резерв по строке 12325 Прочие дебиторы, в том числе:		37 561	32 926
9	ООО «СеверАвтоТехника»	1 021	1 021
10	ООО «Ньюспаб»	-	291
11	ОАО «Завод» Нефтегазмаш»	-	1 071
12	ООО Компания «Юг-Нефть»	3 370	3 370
13	ООО «МИКО»	-	25
14	ООО «АТОН»	4 872	4 872
15	ООО «Компания Стройтехпласт»	4 413	4 413
16	АО «Нефтегазмонтаж»	7 234	7 234
17	МУП «ВОДОКАНАЛ»	-	600
18	ООО «ОК»	4 167	-
19	ООО «Недра-Консалт»	303	-
20	ООО «СК «Премьер-Сити»	2 179	-
21	ООО ТД «Стилком-Волгоград»	2	-
22	ИП Глава КФХ Буланкин Николай Михайлович	167	-
23	Крутиков Евгений Александрович	-	2
24	Кручинин Владислав Владимирович	881	955
25	Бараниченко Денис Владимирович	1 028	1 081
26	Мамедов Махир Аскер Оглы	414	414
27	Василенко Павел Игоревич	3 890	4 048
28	Петренко Леонид Евгеньевич	275	275
29	Сергеев Валерий Алексеевич	3 207	3 254
30	Кужегали Дидар Камидулаевич	108	-
31	Рязанова Анна Александровна	28	-
32	Руднев Владимир Анатольевич	2	-

В 2023 году начислено резерва по сомнительным долгам 8 994 тыс. руб., восстановлено неиспользованного резерва – 937 тыс. руб., списано дебиторской задолженности за счет резерва – 1 833 тыс. руб.

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

Таблица 26. Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 г.	17 599	-	12 081	-
	За 2022 г.	274	-	17 599	-
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.	17 200	-	11 934	-
	За 2022 г.	274	-	17 200	-
инвестиция в аренду	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
прочие дебиторы	за 2023 г.	399	-	147	-
	за 2022 г.	-	-	399	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 г.	37 411 153	(33 904)	46 340 641	(39 444)
	за 2022 г.	18 633 906	(30 640)	37 411 153	(33 904)
в том числе: покупатели и заказчики	за 2023 г.	11 716 751	(978)	22 020 224	(548)
	За 2022 г.	16 662 219	(965)	11 716 751	(978)
векселя к получению	за 2023 г.	-	-	-	-
	За 2022 г.	-	-	-	-
авансы выданные	за 2023 г.	350 662	-	117 288	(1 335)
	За 2022 г.	228 072	-	350 662	-
инвестиция в аренду	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
прочие дебиторы	за 2023 г.	25 343 740	(32 926)	24 203 129	(37 561)
	За 2022 г.	1 743 615	(29 675)	25 343 740	(32 926)
ИТОГО:	за 2023 г.	37 428 752	(33 904)	46 352 722	(39 444)
	За 2022 г.	18 634 180	(30 640)	37 428 752	(33 904)

Таблица 27. 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	43 021	(39 444)	3 577	36 650	(33 904)	2 746	30 976	(30 640)	336
в том числе: покупатели и заказчики	548	(548)	-	3 038	(978)	2 060	965	(965)	-
авансы выданные	1 463	(1 335)	128	-	-	-	-	-	-
векселя к получению	-	-	-	-	-	-	-	-	-
инвестиции в аренду	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	41 010	(37 561)	3 449	33 612	(32 926)	686	30 011	(29 675)	336

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

Таблица 28. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из статьи «Дебиторская задолженность»)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из авансов, выданных в составе долгосрочной дебиторской задолженности)	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из авансов, выданных в составе краткосрочной дебиторской задолженности)	за 2023 г.	31 701	-	48 663	-
	за 2022 г.	28 429	-	31 701	-

3.10. Прочие оборотные активы

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

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

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

По состоянию на 31.12.2023 права пользования активом, признанным по договорам аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев, отсутствуют.

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

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

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

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

По состоянию на 31.12.2023 в учете числятся в качестве ДАП оборудование к установке, планируемое к реализации, на сумму 3 127 тыс. руб. и резерв (2 727) тыс. руб., металлический лом, полученный от ликвидации и ремонта основных средств, долгохранящиеся запасы, предназначенные для последующей реализации на сумму 7 382 тыс. руб. и резерв (79) тыс. руб.

Таблица 29. Наличие долгосрочных активов к продаже

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		первоначальная стоимость	сумма снижения стоимости	первоначальная стоимость	сумма снижения стоимости
1	2	3	4	5	6
Долгосрочные активы к продаже - всего	за 2023 г.	14 485	(2 727)	10 509	(2 806)
	за 2022 г.	984 735	-	14 485	(2 727)
в том числе:					
Основные средства, переклассифицированные в ДАП	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
Прочие активы, переклассифицированные в ДАП	за 2023 г.	14 485	(2 727)	10 509	(2 806)
	за 2022 г.	984 735	-	14 485	(2 727)

3.11. Капитал

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

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

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

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

Пояснения к отчету об изменениях капитала

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2022 составлял 1 212 423 634,14 рублей.

В разделе I Отчета об изменениях капитала за 2023 год произошли следующие изменения с остатками капитала:

тыс. руб.

Отчет за 2023 год	№ стр.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31.12.2022	3200	1 212 424	46 959 564	315 578	136 852 569	185 340 135
Остаток на 31.12.2023	3300	1 212 424	46 938 335	315 578	152 629 589	201 095 926
Изменение (+, -)	-	-	(21 229)	-	15 777 020	15 755 791

Номинальная стоимость доли ПАО «ЛУКОЙЛ» в уставном капитале ООО «РИТЭК» - 1 212 410 796,14 рублей, что составляет 99,99894113% от величины уставного капитала.

Номинальная стоимость доли ООО «К.Н. Холдинг» в уставном капитале Общества - 12 838 рублей, что составляет 0,00105887%.

Обществом в 2023 году признано оценочное пенсионное обязательство по компонентам прочего совокупного дохода (добавочного капитала) в размере (26 438) тыс. руб. и изменение отложенного налогового актива по прочему совокупному доходу в размере 5 209 тыс. руб., которое повлияло на снижение добавочного капитала на (21 229) тыс. руб.

Величина нераспределенной прибыли на 31.12.2022 составляла 136 948 250 тыс. руб. и была скорректирована на сумму амортизации в связи с пересмотром срока полезного использования основных средств в размере 95 681 тыс. руб. Скорректированная величина нераспределенной прибыли на 31.12.2022 составила 136 852 569 тыс. руб.

Детальные аспекты единовременных корректировок раскрыты в п.6.3.

Величина нераспределенной прибыли на 31.12.2023 года увеличилась на 15 777 020 тыс. руб. по сравнению с 31.12.2022 года и составляет 152 629 589 тыс. руб. Изменение нераспределенной прибыли произошло за счет полученной в 2023 году чистой прибыли.

3.12. Займы и кредиты

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

Общество в 2023 году займы и кредиты не привлекало.

3.13. Кредиторская задолженность

В состав кредиторской задолженности включаются следующие виды задолженности:

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

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

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

Таблица 30. Наличие кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
1	2	3	4
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	214 832	238 038
	За 2022 г.	228 479	214 832
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2023 г.	-	-
	За 2022 г.	-	-
обязательство по аренде	За 2023 г.	214 832	238 038
	За 2022 г.	228 479	214 832
прочие кредиторы	за 2023 г.	-	-
	За 2022 г.	-	-

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
1	2	3	4
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	24 601 556	24 188 732
	За 2022 г.	25 570 201	24 601 556
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2023 г.	16 383 180	9 574 449
	За 2022 г.	11 550 737	16 383 180
задолженность перед персоналом организации	за 2023 г.	122 663	117 206
	За 2022 г.	103 147	122 663
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2023 г.	117 218	118 084
	За 2022 г.	131 498	117 218
задолженность по налогам и сборам	за 2023 г.	7 707 960	14 164 890
	За 2022 г.	13 319 859	7 707 960
прочие кредиторы	за 2023 г.	223 654	152 238
	За 2022 г.	323 854	223 654
авансы полученные	за 2023 г.	30 787	41 199
	За 2022 г.	125 867	30 787
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.	16 094	20 666
	За 2022 г.	15 239	16 094
ИТОГО:	за 2023 г.	24 816 388	24 426 770
	За 2022 г.	25 798 680	24 816 388

Таблица 31. Просроченная кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Всего	41 667	92 706	107 909
в том числе: поставщики и подрядчики	24 334	42 116	77 653
авансы полученные	-	-	-
обязательство по аренде	-	79	-
прочие кредиторы	17 333	50 511	30 256

Информация о значительных суммах кредиторской задолженности отражена в следующей таблице.

Таблица 32. Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности

тыс. руб.

Кредиторская задолженность	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
1	2	3
Всего, в том числе	24 188 732	24 601 556
Поставщики и подрядчики		
Итого, в том числе:	9 574 449	16 383 180
ПАО «ЛУКОЙЛ»	1 262 903	1 422 337
ООО «Информ»	4 517	5 266
ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»	471	316 712
ООО «ЛУКОЙЛ-Нижневолжскнефть»	-	11 286
ООО «Инко-сервис»	141 534	-
ООО «ЛУКОЙЛ-Югнефтепродукт»	88	51
ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»	1 439	-
АО «Башнефтегеофизика»	337 501	11 845
ООО «ЛУКОЙЛ-Энергосети»	155 393	68 042
ООО «ЛУКОЙЛ-Инжиниринг»	230 805	335 610
ООО «ЛУКОЙЛ-Энергосервис»	-	45 486
ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ»	51 347	37 528
ООО «ЛУКОЙЛ-ЭПУСервис»	159 133	50 335
ООО «НК «Югранефтепром»	-	61 406
ООО «ЛУКОЙЛ-Технологии»	95 755	67 647
ООО СК «БИН»	-	17 659
ЗАО «СП «МеКаМиннефть»	-	881 371
ООО «БКЕ»	332 035	1 187 841
АО «БЕЙКЕР ХЬЮЗ»	2 716	14 792
ООО «ТАГРАС-ТРАНССЕРВИС»	178 511	-
ЗАО «НижневолжскоеУТТ»	135 194	167 769
ООО «САТ-2000»	-	255 822
ООО «АВТОАЛЬЯНС»	-	233 587
ООО «Северстрой»	-	39 340
ООО «Компания КАРБА-МИНАТОН»	-	30 832
ООО «Волганефтемаш»	98 079	78 379
ООО «Урал-Транском»	113 200	39 336
ООО «Фирма»СМУ»	50 091	74 641
ООО «ИСК»ПетроИнжиниринг»	-	166 926
ООО «ФаберГлассРус»	967	146 111
ООО «Вектор 888»	65 255	-
ОАО «КНГФ»	-	88 170
ООО Агентство «ЛУКОМ-А-Нефтехим»	58 530	24 855
ООО «Бургеоком»	-	31 111
ООО «РОСТТРАНС-САМАРА»	95 188	-
ООО «ПОЛИМЕРТРУБСТРОЙ»	303 075	639 906
ООО «НГТ»	-	603 389
ООО «УК»Татбурнефть»	123 633	444 222
ПАО «ТМК»	132 686	165 571
ООО «ТНГ-Групп»	647 984	610 369
ООО «Купер»	14 141	126 843
ООО «Востокмонтажгаз»	2 712	2 459
ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»	400 200	342 222

Кредиторская задолженность	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
1	2	3
ООО «НЕРГА»	38 155	99 984
ООО «СВЗК»	27 330	48 887
АО «ГМС Нефтемаш»	480	623 640
ООО «ГД «КейЭсПи Стил»	-	39 711
ООО «УТТ «Полазнанефть»	73 740	-
ООО Техцентр «ЛУКОМ-А»	70 393	49 248
ПАО «Ижнефтемаш»	7 152	115 969
ООО «ТНГ - Контур»	179 121	52 003
ООО «РЕМНЕФТЕГАЗ»	155 449	147 286
ООО «Агреко Евразия»	-	18 699
АО «Трест СЗМА»	42 288	26 487
ООО «СК» Евростандарт»	73 116	38 044
ООО «СК «Континент»	3 866	128
АО «ЛЮЗ - СЗМА»	-	95 032
ООО «ВАРК»	-	113 703
ООО «КЭС»	-	95 278
АО «ОДК-Авиадвигатель»	-	275 960
ООО «ГеоПЛЮС»	55 483	93 017
ООО «СК «ПЕТРОАЛЬЯНС»	103 871	120 129
ООО ПЦ УГНТУ «НЕФТЕГАЗИНЖИНИРИНГ»	328 997	420 923
ООО «АРГОС»	117 989	395 885
ООО «ИЦ «ЕВРОПЕЙСКАЯ ЭЛЕКТРОТЕХНИКА»	3 016	891 897
ООО «Технологическая Компания Шлюмберже»	-	385 654
ООО «СоюзКомплект»	31 962	47 292
ООО «ВэллСервис»	75 271	-
ООО «МАСС»	-	189 493
ООО «ТюменьНИИПроект»	53 287	-
АО «ВМЗ»	-	180 702
ООО «СПП Развитие»	7 290	222 204
ООО «Физтех-Геосервис»	-	23 833
ООО «ИТПЗ»	5 612	95 632
ООО «РегионСтрой»	323 498	623 727
ЗАО «Экос»	-	32 326
ООО «НУРС»	-	25 294
ООО «Буровые системы»	109 369	-
ООО «ТаграС-РемСервис»	102 520	80 665
ООО «Автостройиндустрия»	73 988	58 074
ООО «ЭЛКАМ»	69 170	797
ООО «ЦЕНТР ЭКОЛОГИИ»	66 942	25 264
ООО «НПФ Кубаньнефтемаш»	64 891	413
ООО «Гидроник»	63 948	19 440
ЗАО «МиМГО»	63 744	13 991
АО «НеваЛаб»	60 810	7 490
ООО «СНГ»	45 715	-
ООО «Б1 - Консалт»	32 400	-
АО «ЛАНИТ»	38 865	-
прочие	1 809 638	1 741 905

Кредиторская задолженность	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
1	2	3
Перед персоналом организации	117 206	122 663
Перед государственными внебюджетными фондами	118 084	117 218
По налогам и сборам	14 164 890	7 707 960
Авансы полученные		
Итого, в том числе:	41 199	30 787
ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»	-	1
ООО «АЛЬТЕЯ»	495	-
ООО «Волганефтемаш»	91	67
МУП «Горхоз»	1	1
ООО «Регион-нефть»	-	13
ООО «Инвествторцветмет»	33 085	27 447
ООО ПО «УралВторМет»	188	617
ЗАО «Нижеволжское УТТ»	338	154
ООО «УРАЛЬСКИЙ ПРОЕКТ»	111	-
ООО «Эксперт»	-	1
ООО «Энергополюс»	39	47
ООО «НПТ»	75	812
ИП ЕРШОВ А.С.	6	17
МУП «КОНТАКТ»	-	3
ООО «СМАРТГАЗ»	1 113	653
ООО «ТК РИТЭК»	5 624	888
Прочие	33	66
Прочие кредиторы		
Итого, в том числе:	152 238	223 654
- расчеты по арендной плате за землю	136 966	199 748
- расчеты по платежам за негативное воздействие на окружающую среду	1 062	5 107
- расчеты с персоналом по депонированной заработной плате	193	493
- расчеты с подотчетными лицами	56	186
- расчеты по исполнительным документам и другим поручениям сотрудников	9 237	9 274
- расчеты по имущественному и личному страхованию	67	6
- расчеты с профсоюзным комитетом	-	34
- прочие	4 657	8 806
Обязательство по аренде		
Итого, в том числе:	20 666	16 094
ООО «ТСК Волгаэнергопром» - аренда имущества (ГПЭС)	3 028	12 224
ООО «ЛУКОЙЛ-Югнефтепродукт» - аренда объектов	2 009	1 829
АО «Нижеволжское УТТ»- аренда транспортных средств	582	614
ИП Зюзина Елизавета Леонидовна-аренда транспортного средства	14 817	1 087
ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ»- аренда имущества	81	202
АО «Нижеволжское УТТ»- аренда нежилых помещений	149	138

3.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

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

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

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

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

в) в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами;

г) в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности Общества;

д) в связи с выданными гарантиями, поручительствами;

е) в связи с ликвидацией активов (основных средств, НЗС, материальных поисковых активов) и восстановлением окружающей среды;

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

з) в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам;

и) в связи с природоохранными мероприятиями по устранению отрицательного воздействия на окружающую среду, возникшего как вследствие аварии, так и в ходе обычной деятельности: выбросы в водоемы, атмосферу, разливы нефти, утилизация отходов добычи и переработки, включая ликвидацию временных сооружений (например, шламовых амбаров, отвалов, отстойников) и рекультивацию земель. Прочие аналогичные обязательства.

Общество финансирует декретные и долевые пенсионные программы с установленными выплатами, действие которых распространяется на часть персонала Общества. Данные программы финансируются исключительно из средств Общества. Одновременно с этим, работникам предоставляется возможность осуществлять пенсионные накопления с долевым участием Общества (до 4% от годовой заработной платы работника). Управление активами пенсионной программы Общества и выплату пенсий осуществляет АО «Негосударственный пенсионный фонд «Открытие», исходя из пенсионных договоров № ЮЛ-410 от 06.04.2009, № ЮЛ-411 от 06.04.2009, ЮЛ-412 от 06.04.2009. Общество также обеспечивает ряд долгосрочных социальных льгот, в том числе единовременные выплаты в случае смерти работника, в случае потери трудоспособности и по выходу на пенсию. Также производятся выплаты пенсионерам по старости и инвалидности. Оценка величины пенсионных обязательств и расходов Общества, связанных с вознаграждениями по окончании трудовой деятельности и прочими долгосрочными выплатами, по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2023 года производилась независимым актуарием в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), подготовленной в рамках договора на оказание актуарных и консультационных услуг № MOS-ABAS-FS-26001005-A003-471-19/1910626 от 02.09.2019, заключенного между ПАО «ЛУКОЙЛ» и ООО «ПрайсвоटरхаусКуперс Консультирование».

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

тыс. руб.

Наименование	2023 год	2022 год
1	2	3
Чистые обязательства на 1 января	250 020	286 259
Компоненты отчета о финансовых результатах	51 710	8 289
Компоненты прочего совокупного расхода	26 438	265
Взносы предприятия	(20 169)	(20 612)
Выплаты по программам	(16 667)	(14 740)
Корректировка входящего сальдо	(1 592)	(9 441)
Прочее	-	-
Чистые обязательства на 31 декабря	289 740	250 020

В отчетном году Обществом создавались резервы по признанным оценочным обязательствам по незавершенным судебным разбирательствам, в которых Общество выступает ответчиком.

Таблица 34. Информация по резервам под условные обязательства по состоянию на 31.12.2023

тыс. руб.

Краткое описание характера условного обязательства	Сумма оценочного значения, тыс. руб.	Стадия процесса	Степень вероятности признания обязательства Обществом
1	2	3	4
ООО «Автокран-Тюмень» о взыскании денежных средств за дополнительные работы, выполненных по договору подряда №19R0863 от 10.04.2019	2 555	В стадии рассмотрения судебными инстанциями	Вероятно
ИП Журавлева В.В. о взыскании задолженности по арендной плате и процентов в порядке ст.395 ГК РФ по день фактической уплаты задолженности	4 490	В стадии рассмотрения судебными инстанциями	Вероятно
Претензия Миронова В.А., Мироновой А.А., Мироновой Д.Ж. об оплате задолженности по арендной плате и процентов в порядке ст. 395 ГК РФ в размере	16 423	В стадии рассмотрения судебными инстанциями	Вероятно
Итого	23 468	X	X

По состоянию на 31.12.2023 Обществом установлены условные обязательства, степень вероятности признания по которым является маловероятным.

Таблица 35. Информация по условным обязательствам по состоянию на 31.12.2023

тыс.руб.

Описание иска/претензии, разногласия, а также неопределенности, связанной с данным иском/претензией, разногласием	Сумма иска/претензии, разногласия (тыс. руб.)	Стадия рассмотрения иска/претензии, разногласия
1	2	3
<p>Дело № А55-14283/2022 Исковое заявление Федерального государственного бюджетного учреждения «Федеральный научный центр овощеводства» о взыскании убытков/ущерба в размере 14 194 000 руб., а также процентов за период с 10.06.2022 по 01.05.2022 в размере 2 753 324, 15 руб.</p>	<p>16 947</p>	<p>Определением Арбитражного суда Самарской области от 24.05.2022 исковое заявление принято к производству, предварительное судебное заседание назначено на 23.06.2022. Определением Арбитражного суда Самарской области от 23.06.2022 предварительное судебное заседание отложено на 23.08.2022. Определением Арбитражного суда Самарской области от 30.08.2022 судебное заседание отложено на 27.10.2022. Определением Арбитражного суда Самарской области от 27.10.2022 в судебном заседании объявлен перерыв до 01.11.2022. Определением Арбитражного суда Самарской области от 01.11.2022 судебное заседание отложено на 13.12.2022. Определением Арбитражного суда Самарской области от 13.12.2022 судебное заседание отложено на 02.02.2023. Определением АС Самарской области от 23.03.2023 производство по делу приостановлено, назначена судебная экспертиза. Определением АС Самарской области от 10.11.2023 производство по делу возобновлено, судебное заседание назначено на 19.12.2023г. Определением Арбитражного суда Самарской области от 19.12.2022 судебное заседание отложено на 11.01.2024.</p>
<p>Дело № А55-14982/2023 Исковое заявление ИП Матушкина А.Л. о взыскании реального ущерба и упущенной выгоды.</p>	<p>15 648</p>	<p>Определением АС Волгоградской области от 14.03.2023 исковое заявление Матушкина А.Л. передано по подсудности в Арбитражный суд Самарской области (дело № А12-30646/2022). Определением АС Самарской области от 18.05.2023 исковое заявление принято к производству, судебное заседание назначено на 06.07.2023. Определением АС Самарской области от 06.07.2023 судебное заседание отложено на 12.09.2023. Определением АС Самарской области от 12.09.2023 судебное заседание назначено на 19.10.2023. Определением АС Самарской области от 19.10.2023 судебное заседание отложено на 23.11.2023. Определением АС Самарской области от 23.11.2023 судебное заседание отложено на 21.12.2023. Определением АС Самарской области от 21.12.2023 судебное заседание отложено на 16.01.2024</p>
<p>Дело № А12-21495/2020 Заявление Главы К(Ф)Х Жерехова А. В. о взыскании убытков в виде затрат на восстановление качества почвы.</p>	<p>24 097</p>	<p>Определением от 01.09.2020 АС Волгоградской области заявление принято к производству, судебное заседание назначено на 20.04.2021. Решением от 21.06.2021 АС Волгоградской области с ООО «РИТЭК» в пользу К(Ф)Х Жерехова А.В. были взысканы убытки в соответствии со сметой расчета к проекту рекультивации в размере 1 008 476,40 руб., а также госпошлина в размере 6 005, 00 руб. С истца К(Ф)Х Жерехова А.В. Были взысканы в пользу ООО «РИТЭК» судебные издержки за проведение судебной экспертизы в размере 270 294, 00 руб., а также в доход федерального бюджета</p>

Описание иска/претензии, разногласия, а также неопределенности, связанной с данным иском/претензией, разногласием	Сумма иска/претензии, разногласия (тыс. руб.)	Стадия рассмотрения иска/претензии, разногласия
1	2	3
		государственная пошлина в размере 137 482,00 руб. Истцом в 12 ААС подана апелляционная жалоба и заявлено ходатайство о назначении повторной экспертизы. Указанное ходатайство истца удовлетворено. По результатам судебной экспертизы, проведенной ООО «Центр судебных экспертиз», размер убытков составил 28 508 511, 45 руб. 01.04.2022 12ААС вынес решение о взыскании с Общества 23 986 831 руб. ООО «РИТЭК» подана кассационная жалоба в Арбитражный суд Поволжского округа. Постановлением от 07.07.2022 АС Поволжского округа дело направлено на новое рассмотрение в АС Волгоградской области. Определением от 19.12.2022 по делу назначена экспертиза, производство по делу приостановлено. Производство по делу приостановлено до 15.05.2023 г. Определением от 25.05.2023 срок проведения судебной экспертизы в рамках дела № А12-21495/2020 продлен до 10 июля 2023. Судебное заседание назначено на 10.10.2023. Решением от 16.11.2023 в исковых требованиях отказано полностью. Истцом подана апелляционная жалоба в 12 ААС, судебное заседание назначено на 30.01.2024.
Дело №2-4217/2023 Заявление Хасановой Н.В. о взыскании неосновательного обогащения за период 01.04.2019 по 27.07.2022 за пользование сервитутом земельного участка 34:02:040005:97	2 492	Производство по делу приостановлено Определением Ленинского районного суда г. Самары от 12.07.2023. Определением Самарского областного суда от 17.10.2023 Определение от 12.07.2023 отменено, производство по делу возобновлено. РИТЭК подана кассационная жалоба на апелляционное определение от 17.10.2023г. рассмотрение кассационной жалобы назначено 6 кассационным судом ОЮ 23.01.2024г.
Дело № А55-37109/2023 Заявление о взыскании Межрегиональным управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Астраханской и Волгоградской областям с ООО «РИТЭК»- платы за НВОС за 2021 год	27 492	Определением Арбитражного суда Самарской области от 21.12.2023 по делу №№А55-37109/2023, судебное заседание о взыскании Межрегиональным управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Астраханской и Волгоградской областям с ООО «РИТЭК» платы за НВОС за 2021 год отложено на 06.02.2024. Истцом готовится заявление об отзыве искового заявления ввиду добровольного исполнения требований ответчиком (ООО «РИТЭК»)

Описание иска/претензии, разногласия, а также неопределенности, связанной с данным иском/претензией, разногласием	Сумма иска/претензии, разногласия (тыс. руб.)	Стадия рассмотрения иска/претензии, разногласия
1	2	3
Дело № А12-29088/2023. Исковое заявление ООО «НТК «Синтез» к ООО «РИТЭК» о взыскании задолженности, суммы неосновательного обогащения	12 396	Определением Арбитражного суда Волгоградской области от 20.12.2023 дело к судебному разбирательству по существу назначено на 25.01.2024. В адрес ООО «РИТЭК» 13.12.2023 от ООО «НТК «Синтез» поступило предложение о заключении мирового соглашения, в ответ на которое профильными службами ОСЮ «РИТЭК» прорабатываются встречные условия о досудебном урегулировании возникшего спора.

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

Учет оценочных обязательств по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды ведется Обществом в соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету оценочных обязательств по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды, утвержденными Приказом ОАО «ЛУКОЙЛ» от 30.12.2013 № 256 (с изменениями и дополнениями).

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

По состоянию на 31.12.2023 Общество осуществило пересмотр величины оценочного обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды в связи с пересмотром средней оценочной стоимости затрат на ликвидацию/восстановление активов, сроков ликвидации месторождений, пересмотром коэффициента инфляции и ставки дисконтирования.

При определении величины оценочного обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды по состоянию на 31.12.2023 использовались следующие допущения: ставка дисконтирования была определена в размере от 11,64% до 12,78% (на 31.12.2022: от 7,95% до 11,04%) на основе доходности по Облигациям Федерального Займа; в качестве срока дисконтирования применяется срок экономической эксплуатации для каждого месторождения отдельно, определенный на основе моделей дисконтированного денежного потока, и составляет от 1 года до 75 лет.

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

В целях наиболее достоверного отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности амортизации указанных оценочных обязательств, исходя из расчета ожидаемых поступлений будущих экономических выгод, принято решение о начислении амортизации по соответствующим активам (капитализируемым в стоимость активов оценочным обязательствам) в разрезе месторождений способом пропорционально объему продукции.

Таблица 36. Капитализированные в стоимости активов оценочные обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды за отчетный период (стр.1150 бухгалтерского баланса)

тыс. руб.		
Показатель	2023 год	2022 год
1	2	3
Сальдо на начало периода	693 235	1 933 089
Поступление, всего	671 962	2 203 262
в том числе за счет:		
признания оценочных обязательств в отношении новых объектов ОС, НЗС	43 036	121 021
изменения в расчетной оценке обязательства в сторону увеличения	628 926	2 082 241

Показатель	2023 год	2022 год
Выбытие, всего	(1 302 153)	(3 443 116)
в том числе за счет:		
изменение в расчетной оценке обязательства в сторону уменьшения	(1 266 823)	(3 322 023)
начисления амортизации	(34 830)	(110 902)
списания оценочного обязательства при списании объектов ОС, НЗС	(500)	(10 191)
Сальдо на конец периода	63 044	693 235

Таблица 37. Оценочные обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды (стр.1430 и 1540 бухгалтерского баланса)

тыс. руб.

Показатель	2023 год	2022 год
1	2	3
Сальдо на начало периода	2 792 812	4 276 768
из общей суммы отражены в строке 1540	-	-
Поступление, всего	973 290	2 668 489
в том числе за счет:		
признания оценочных обязательств в отношении новых объектов ОС, НЗС	43 036	237 708
изменения в расчетной оценке обязательства в сторону увеличения	640 841	2 106 719
роста приведенной стоимости	289 413	324 062
Выбытие, всего	(1 468 230)	(4 152 445)
в том числе за счет:		
изменение в расчетной оценке обязательства в сторону уменьшения	(1 489 792)	(4 084 282)
погашения (использования) обязательств (за минусом суммы превышения фактических затрат на ликвидацию над величиной признанного обязательства)	54 456	(36 691)
восстановление оценочного обязательства	(32 894)	(31 472)
Сальдо на конец периода	2 297 872	2 792 812
из общей суммы отражены в строке 1540	9 111	-

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

Таблица 38. Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	3 584 374	2 656 464	(2 248 915)	(25 246)	313 915	4 280 592
в том числе: на оплату отпусков	129 272	332 718	(328 109)	-	X	133 881
на годовые премиальные выплаты	35 664	618 569	(334 209)	-	X	320 024
на вознаграждения по программе долгосрочного стимулирования	-	445 276	-	-	-	445 276
в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами	-	23 468	-	-	-	23 468
в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности	-	-	-	-	-	-
в связи с выданными гарантиями, поручительствами и др.	-	-	-	-	-	-
в связи с ликвидацией активов и восстановлением окружающей среды	2 792 812	683 877	(1 468 230)	-	289 413	2 297 872
по пенсионным программам	250 020	52 054	(36 836)	-	24 502	289 740
прочие	376 606	500 502	(81 531)	(25 246)	-	770 331

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

тыс. руб.

Краткие сведения об источнике получения актива	Краткое описание характера условного актива	Величина условного актива
1	2	3
АО «Нефтегазмонтаж»	Заявление о включении в реестр требований кредиторов	91 853
АО «Нефтегазмонтаж»	Заявление о включении в реестр требований кредиторов	96 354
ООО «Компания Стройтехпласт»	Заявление о включении в реестр требований кредиторов	4 205
ООО «Компания Стройтехпласт»	Заявление о включении в реестр требований кредиторов	208
ООО «ПРОконсалт»	Заявление о включении в реестр требований кредиторов	27
ОАО «Завод «Нефтегазмаш»	Заявление о включении в реестр требований кредиторов	1 071
ООО «Монолитстрой»	Заявление о включении в реестр требований кредиторов	2 626
ООО «Монолитстрой»	Заявление о включении в реестр требований кредиторов	627
ООО «Компания «Юг-Нефть»	Заявление о включении в реестр требований кредиторов	3 370
ООО «СеверАвтоТехника»	Заявление о включении в реестр требований кредиторов	1 542
ООО «Атон»	Заявление о включении в реестр требований кредиторов	4 872
ООО «СК Премьер Сити»	Заявление о возмещении расходов, понесенных в связи с устранением недостатков выполненных работ силами другого подрядчика	2 906
ООО «Оперативная компания»	Об уплате пени за нарушение срока выполненных работ	5 505
ООО «Татбурнефть»	О взыскании убытков в связи с нарушением земельного участка	3 464
ООО «РегионСтрой»	О взыскании убытков в связи с нарушением земельного участка	1 473
Всего на сумму		220 103

3.15. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2023 в бухгалтерском балансе доходы будущих периодов (строка 1530 бухгалтерского баланса) отсутствуют.

4. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

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

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

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

- из них:

продукции собственного производства на территории РФ и на экспорт:

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

товаров, приобретенных для продажи на территории РФ:

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

работ, услуг на территории РФ:

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

- по посреднической деятельности на территории РФ, на экспорт:

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

- по прочей деятельности на территории РФ:

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

Таблица 39. Выручка

тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
1	2	3
Выручка	167 049 743	187 507 458
в том числе от продаж:		
по основной деятельности	160 760 450	187 434 979
из них: продукции собственного производства	160 222 810	186 246 856
в том числе:		
акциз на нефтяное сырье	-	-
товары, приобретенные для продажи	175 671	317 887
работы, услуги	361 969	870 236
поступления от участия в уставных капиталах других организаций	-	-
по посреднической деятельности	-	-
по прочей деятельности	6 289 293	72 479

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

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

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

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

Таблица 40. Состав выручки от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) без обязательных платежей

тыс. руб.

№ п/п	Виды поступлений	2023 год				2022 год			
		Количество		Выручка	Доля в % от общей суммы выручки	Количество		Выручка	Доля в % от общей суммы выручки
		тонны	тыс. м ³			тонны	тыс. м ³		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<i>Выручка, составляющая 5 % и более от общей суммы доходов</i>									
1	Продажа нефти на экспорт (дальнее зарубежье)	1 861 498	-	73 386 616	43,93	1 936 976	-	70 309 349	37,50
2	Продажа нефти на внутренний рынок	2 734 107	-	84 032 963	50,30	3 606 876	-	114 938 078	61,30
3	Продажа нефти в страны ЕАЭС	-	-	-	-	-	-	-	-
	Итого по выручке, составляющая 5 и более % от общей суммы доходов	X	X	157 419 579	94,23	X	X	185 247 427	98,80
<i>Выручка, составляющая менее 5 % от общей суммы доходов</i>									
4	Продажа нефтяного газа	-	111 441	622 332	0,37	-	118 165	504 232	0,27
5	Продажа природного газа	-	280 504	1 535 851	0,92	-	174 633	733 876	0,39
6	Продажа продукции газопереработки	28 952	5 818	645 048	0,39	3 909	4 098	79 208	0,04

№ п/п	Виды поступлений	2023 год				2022 год			
		Количество		Выручка	Доля в % от общей суммы выручки	Количество		Выручка	Доля в % от общей суммы выручки
		тонны	тыс. м ³			тонны	тыс. м ³		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
7	Услуги аренды имущества	-	-	5 946 000	3,56	-	-	67 446	0,04
8	Услуги по добыче, подготовке и транспортировке нефти и газа	-	-	361 969	0,22	-	-	870 236	0,46
9	Прочая реализация на внутренний рынок	-	-	518 964	0,31	-	-	5 033	0,00
	Итого по выручке, составляющей менее 5 % от общей суммы доходов	X	X	9 630 164	5,77	X	X	2 260 031	1,20
	Итого выручки по организации	4 624 557	397 763	167 049 743	100,00	5 547 761	296 896	187 507 458	100,00

В соответствии с соглашением о порядке прекращения обязательств №15R2589 от 09 ноября 2015 года в отчетном году проведена новация обязательств по возврату задолженности ПАО «ЛУКОЙЛ» перед Обществом, образовавшейся по расчетам в рамках договоров реализации нефти на экспорт. В результате в отчетном году произошло увеличение суммы выданного Обществом беспроцентного займа на сумму 157 874 953 тыс. руб.

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

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

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

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

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

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

Таблица 41. Себестоимость продаж

тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
1	2	3
Себестоимость продаж	(128 367 150)	(154 369 542)
в том числе проданных: по основной деятельности	(124 521 147)	(154 228 232)
из них: <i>продукции собственного производства</i>	(123 277 710)	(148 244 954)
в том числе:		
акциз, предъявленный переработчиком сырья	-	-
акциз на нефтяное сырье	-	-
<i>товары, приобретенные для продажи</i>	(178 213)	(278 151)
<i>работы, услуги</i>	(34 845)	(571 702)
<i>иные затраты</i>	(1 030 379)	(5 133 425)
расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций	-	-
по посреднической деятельности	-	-
по прочей деятельности	(3 846 003)	(141 310)

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

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

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

Таблица 42. Состав расходов по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Показатель	2023 год		2022 год	
	Сумма	Доля в общей сумме расходов, %	Сумма	Доля в общей сумме расходов, %
1	2	3	4	5
Себестоимость реализованной нефти на экспорт (дальнее зарубежье)	53 242 877	36,85	51 382 941	29,54
Себестоимость реализованной нефти на внутренний рынок	68 347 413	47,30	96 280 268	55,35
Себестоимость реализованной нефти в страны ЕАЭС	-	-	-	-
Себестоимость нефтяного газа	240 188	0,17	213 907	0,12
Себестоимость природного газа	659 870	0,46	492 159	0,28
Себестоимость продукции газопереработки	787 362	0,54	153 830	0,09

Показатель	2023 год		2022 год	
	Сумма	Доля в общей сумме расходов, %	Сумма	Доля в общей сумме расходов, %
1	2	3	4	5
Себестоимость операций по аренде	3 739 377	2,59	32 246	0,02
Себестоимость услуг по добыче, подготовке и транспортировке нефти и газа	34 845	0,02	571 702	0,33
Себестоимость прочей реализации на внутренний рынок	284 839	0,20	109 064	0,06
Иные затраты	1 030 379	0,71	5 133 425	2,95
ИТОГО себестоимость продаж	128 367 150	88,84	154 369 542	88,74
Коммерческие расходы	8 686 399	6,01	9 638 054	5,54
Вывозные таможенные пошлины	3 072 875	2,13	6 456 712	3,71
Управленческие расходы	4 357 717	3,02	3 494 628	2,01
ВСЕГО	144 484 141	100,00	173 958 936	100,00

4.3. Затраты на производство

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

Таблица 43. Затраты на производство

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Материальные затраты	9 788 141	9 723 932
в том числе:		
сырье и материалы	564 262	1 022 562
покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	163 646	114 116
топливо, энергия	1 721 047	1 734 206
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	7 234 976	6 771 227
другие затраты	104 210	81 821
Акциз, предъявленный переработчиком сырья	-	-
Расходы на оплату труда	3 234 188	2 483 882
Отчисления на социальные нужды	940 436	702 828
Амортизация	19 753 060	24 627 456
Прочие затраты	110 768 316	136 420 838
в том числе:		
покупная стоимость товаров для перепродажи	178 213	278 151
налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	98 518 733	123 440 566
в том числе:		
вывозные таможенные пошлины	3 072 875	6 456 712
арендная плата	484 055	517 012
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	1 122 769	935 086
страхование	60 234	60 367

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
транспортные расходы, связанные с реализацией	7 635 185	8 727 331
командировочные расходы	70 685	49 667
затраты, связанные с временно не используемыми основными средствами	390 937	58 101
другие расходы	2 307 505	2 354 557
Итого по элементам затрат	144 484 141	173 958 936
Изменение остатков (прирост «+»):	786 360	1 043
незавершенного производства	-	-
готовой продукции и товаров для перепродажи*	771 812	-
товаров отгруженных*	14 548	1 043
Изменение остатков (уменьшение «-»):	-	(344 705)
незавершенного производства	-	-
готовой продукции и товаров для перепродажи*	-	(344 705)
товаров отгруженных*	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	145 270 501	173 615 274

*Изменение остатков готовой продукции, товаров для перепродажи и товаров отгруженных отражено с учетом резерва под снижение стоимости запасов.

4.4. Прочие доходы и расходы

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

**Таблица 44. Состав прочих доходов и расходов
(строки 2340, 2350 Отчета о финансовых результатах Общества) за 2023 год**

Вид доходов/расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	тыс. руб. Финансовый результат	
			Прочие доходы (стр. 2340)	Прочие расходы (стр. 2350)
1	2	3	4	5
Амортизация основных средств	-	345 196	-	345 196
Амортизация нематериальных активов	-	4 713	-	4 713
Расходы по содержанию законсервированных и неэксплуатируемых объектов ОС	-	41 699	-	41 699
Расходы на ГРП	-	33 481	-	33 481
Расходы на сейсморазведку	-	20	-	20
Списание лицензий по карьерам песка	-	13 775	-	13 775
Износ по лицензиям на добычу нефти и газа	-	465	-	465
Доходы/расходы от списания стоимости нематериальных поисковых активов	-	203	-	203
Содержание ЖКХ, соцкультсферы, проведение мероприятий	-	89 145	-	89 145
Выплаты социального характера (мат.помощь, премии, путевки, пособия, обучение, компенсации пенсионерам и пр.)	-	61 130	-	61 130

Вид доходов/расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы (стр. 2340)	Прочие расходы (стр. 2350)
1	2	3	4	5
Доходы/расходы по возмещению ущерба, недостачи/излишки по результатам инвентаризации, хищения	22 632	11 239	12 719	1 326
Доходы/расходы по ликвидационным обязательствам (ARO)	258 297	363 916	337	105 956
Доходы/расходы от выбытия ОС	789 681	596 180	193 501	-
Доходы/расходы от выбытия нематериальных активов	-	2 677	-	2 677
Доходы/расходы от выбытия запасов, в т.ч. Резерв под обесценения	1 495 194	1 545 579	29 145	79 530
Доходы/расходы по выбытию внеоборотных активов, НЗС, поисковых активов, оборудования к установке	2 980 504	4 052 803	280 570	1 352 869
Расходы на рекламу	-	9 271	-	9 271
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	-	14 091	-	14 091
Взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев	-	23	-	23
Налоги и сборы	-	122 795	-	122 795
Расходы на оплату труда	-	2 612	-	2 612
Резерв на выплату ежегодного вознаграждения / оплату отпусков	-	4 861	-	4 861
Резерв по сомнительным долгам (начислено / сторно)	937	8 994	-	8 057
Резерв по судебным разбирательствам	-	23 468	-	23 468
Доходы-премии (вознаграждения) от поставщиков товаров, услуг	14 417	-	14 417	-
Безвозмездная финансовая помощь и расходы на благотворительность	-	225 046	-	225 046
Прибыли/убытки прошлых лет	694 850	637 229	57 621	-
Курсовые разницы	4 767 539	3 808 976	958 563	-
Доходы/расходы от продажи/покупки валюты	65 791 293	65 679 130	112 163	-
Штрафы, пени за нарушение договорных отношений	42 499	54 839	-	12 340
Резерв под капитальные вложения	25 246	-	25 246	-
Списание просроченной дебиторской/кредиторской задолженности	2 702	35	2 667	-
Расходы по содержанию ОС непроизводственного назначения, благоустройству территории, помещений, офисов	-	12 831	-	12 831
Услуги кредитных организаций	-	445	-	445
Представительские расходы	-	11 156	-	11 156
Начисление / восстановление резерва под снижение стоимости ДАП	1 392	2 456	-	1 064
Арендные (лизинговые) платежи за арендованное имущество, аренда земли	-	522	-	522
Содержание профсоюзной организации	-	6 271	-	6 271
Прочие	13 524	47 596	12 865	46 937
Госпошлина	615	3 160	534	3 079
Судебные решения	-	465	-	465
Пенсионная программа	-	38 798	-	38 798

Вид доходов/расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы (стр. 2340)	Прочие расходы (стр. 2350)
1	2	3	4	5
Доходы/расходы от выбытия ДАП	3 628 370	3 503 715	124 655	-
Обесценение ОС, КВ, НПА	4 374	3 658 092	-	3 653 718
ИТОГО	80 534 066	85 039 098	1 825 003	6 330 035

**Таблица 45. Состав прочих доходов и расходов
(строки 2340, 2350 Отчета о финансовых результатах Общества) за 2022 год**

тыс. руб.

Вид доходов/расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы (стр. 2340)	Прочие расходы (стр. 2350)
1	2	3	4	5
Амортизация основных средств	-	389 998	-	389 998
Амортизация нематериальных активов	-	11 312	-	11 312
Расходы по содержанию законсервированных и неэксплуатируемых объектов ОС	-	30 692	-	30 692
Расходы на ГРП, ЗД	-	25 063	-	25 063
Расходы на сейсморазведку	-	-	-	-
Расходы на НИОКР	-	33 472	-	33 472
Износ по лицензиям на добычу нефти и газа	-	7	-	7
Доходы/расходы от списания стоимости нематериальных поисковых активов	-	300 395	-	300 395
Содержание ЖКХ, соцкультсферы, проведение мероприятий	-	86 563	-	86 563
Выплаты социального характера (мат.помощь, премии, путевки, пособия, обучение, компенсации пенсионерам и пр.)	84	42 028	84	42 028
Доходы/расходы по возмещению ущерба, недостачи/излишки по результатам инвентаризации, хищения	354	11 565	325	11 536
Доходы/расходы по ликвидационным обязательствам (ARO)	797 014	381 707	793 731	378 424
Доходы/расходы от выбытия ОС	934 067	1 061 321	-	127 254
Доходы/расходы от выбытия нематериальных активов	-	-	-	-
Доходы/расходы от выбытия запасов, в т.ч. Резерв под обесценения	94 418	188 379	12 350	106 311
Доходы/расходы по выбытию внеоборотных активов, НЗС, поисковых активов, оборудования к установке	2 634	876 972	-	874 338
Расходы на рекламу	-	9 158	-	9 158
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	-	11 813	-	11 813
Взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев	-	(93)	-	(93)
Налоги и сборы	-	90 094	-	90 094
Расходы на оплату труда	-	2 697	-	2 697
Резерв на выплату ежегодного вознаграждения / оплату отпусков	302	(517)	302	(517)
Резерв по сомнительным долгам (начислено / сторно)	280	2 193	-	1 913

Вид доходов/расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы (стр. 2340)	Прочие расходы (стр. 2350)
1	2	3	4	5
Списание стоимости ППА	136	132	4	-
Доходы-премии (вознаграждения) от поставщиков товаров, услуг	9 004	-	9 004	-
Безвозмездная финансовая помощь и расходы на благотворительность	-	847 987	-	847 987
Прибыли/убытки прошлых лет	255 525	332 432	-	76 907
Курсовые разницы	9 696 015	11 268 004	-	1 571 989
Доходы/расходы от продажи/покупки валюты	46 482 372	45 825 557	656 815	-
Штрафы, пени за нарушение договорных отношений	16 974	225 770	-	208 796
Штрафы, пени по налогам	24	5 196	-	5 172
Списание просроченной дебиторской/кредиторской задолженности	342	111	342	111
Расходы по содержанию ОС непроизводственного назначения, благоустройству территории, помещений, офисов	-	21 917	-	21 917
Услуги кредитных организаций	-	464	-	464
Представительские расходы	-	9 140	-	9 140
Компенсация расходов по лицензии	143 052	-	143 052	-
Арендные (лизинговые) платежи за арендованное имущество, аренда земли	-	189	-	189
Содержание профсоюзной организации	-	5 809	-	5 809
Прочие	3 065	15 809	3 065	15 809
Госпошлина	1 231	648	821	238
Судебные решения	-	677	-	677
Пенсионная программа	3 392	22 622	-	19 230
Доходы/расходы от выбытия ДАП	1 405 776	1 271 355	137 148	2 727
Обесценение ОС, КВ	-	7 076 120	-	7 076 120
ИТОГО	59 846 061	70 484 758	1 757 043	12 395 740

5. Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств.

5.1. Отчет о движении денежных средств.

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

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

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто денежные потоки:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Поступления от текущей деятельности в 2023 году составили 170 327 847 тыс. руб. (за 2022 год –212 208 933 тыс. руб.), в том числе средства от продажи продукции, товаров, работ и услуг в 2023 году составили 3 933 604 тыс. руб. (за 2022 год – 88 981 435 тыс. руб.). Арендные платежи, лицензионные платежи, комиссионные и иные аналогичные платежи составили 5 004 504 тыс. руб. (за 2022 год - 68 065 тыс. руб.), прочие поступления – 161 389 739 тыс. руб. (за 2022 год – 123 159 433 тыс. руб.).

**Таблица 46. Расшифровка строки отчета о движении денежных средств
4119 «Прочие поступления»:**

тыс. руб.

Прочие поступления	Сумма	
	2023 год	2022 год
1	2	3
Расчеты с покупателями и заказчиками по прочей реализации	1 492 881	44 305
Расчеты по имущественному и личному страхованию	10 000	4
Расчеты по НДС (свернуто, положительная разница)	-	-
Расчеты с ФСС, ПФ, ФФОМС (возврат из фондов)	603	3 356
Расчеты по претензиям: к получению, расчеты по предъявленным судебным издержкам	53 271	17 512
Расчеты с разными дебиторами по прочим операциям	6 504	567
Расчеты с физическими лицами	1 195	1 341
Расчеты по выданным беспроцентным займам сроком <12 мес. с пред.гр.ЛУКОЙЛ	159 771 100	122 843 586
Расчеты по возмещаемым расходам	21 139	1
Прочие поступления	12 900	7 871
Расчеты по авансам: возврат	20 102	4 156
Возврат платежей и пени по налогу на прибыль, распределенного налога на прибыль	44	236 734
Итого по строке 4119:	161 389 739	123 159 433

Платежи по текущей деятельности составили 135 060 629 тыс. руб. (за 2022 год – 155 944 222 тыс. руб.), в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги – 18 973 571 тыс. руб. (за 2022 год – 19 553 578 тыс. руб.); на оплату труда – 3 907 081 тыс. руб. (за 2022 год – 3 576 901 тыс. руб.), в том числе отчисления во внебюджетные фонды – 857 295 тыс. руб. (за 2022 год – 782 682 тыс. руб.); налог на прибыль – 2 554 907 тыс. руб. (за 2022 год – 3 269 452 тыс. руб.). Прочие платежи в общей сумме составили 109 602 122 тыс. руб. (за 2022 год – 129 524 045 тыс. руб.).

**Таблица 47. Расшифровка строки отчета о движении денежных средств
4129 «Прочие платежи»:**

тыс. руб.

Прочие платежи	Сумма	
	2023 год	2022 год
1	2	3
Расчеты по налогам и сборам	(93 693 157)	(120 163 234)
Расчеты с подотчетными лицами (командировочные и прочие расходы)	(97 594)	(75 835)
Расчеты по имущественному и личному страхованию	(92 758)	(88 086)
Расчеты с прочими кредиторами по разным операциям	(192 196)	(391 672)
Расчеты по возврату авансов полученных за предыдущий отчетный период	(1 895)	(312)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (прочие платежи)	(102 900)	-
Расчеты по НДС (свернуто, отрицательная разница)	(15 209 915)	(7 973 127)
Расчеты по благотворительности	(211 707)	(831 779)
Итого по строке 4129:	(109 602 122)	(129 524 045)

Поступления денежных средств по инвестиционной деятельности в 2023 году составили 7 421 746 тыс. руб. (за 2022 год – 53 940 392 тыс. руб.), из них: выручка от продажи внеоборотных активов – 7 421 746 тыс. руб. (за 2022 год – 896 368 тыс. руб.); от возврата

предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) в 2023 году операции отсутствуют, (за 2022 год – 51 142 184 тыс. руб.); дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях операции отсутствуют (за 2022 год – 1 758 789 тыс. руб.), прочие поступления -операции отсутствуют, (за 2022 год – 143 051 тыс. руб.).

Платежи на инвестиционную деятельность в 2023 году составили 42 674 038 тыс. руб. (за 2022 год – 77 483 359 тыс. руб.), в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов – 42 674 038 тыс. руб. (за 2022 год – 40 389 967 тыс. руб.); в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях в 2022 году платежи не осуществлялись; в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам платежи не осуществлялись, (за 2022 год – 37 082 823 тыс. руб.), прочие платежи не осуществлялись (за 2022 год – 10 569 тыс. руб.).

В 2023 году платежи, связанные с финансовой деятельностью, составили 15 238 тыс. руб. (за 2022 год -32 721 443 тыс. руб.), в том числе в связи с получением имущества в аренду– 15 238 тыс. руб., (за 2022 год - 16 854 тыс. руб.), на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) платежи за 2022 год составили 32 704 589 тыс. руб.

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

Таблица 48. 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:	170 327 847	212 208 933
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	3 933 604	88 981 435
из них: от дочерних и зависимых обществ	387 566	568 121
от основного общества	1 226 397	85 722 435
в том числе: авансы полученные	7 743	2 607
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	5 004 504	68 065
из них: от дочерних и зависимых обществ	4 951 260	1 424
в том числе: авансы полученные	71	114
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: процентов по инвестиции в аренду	-	-
их них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
прочие поступления	161 389 739	123 159 433
из них: от дочерних и зависимых обществ	1 495 328	17 839
в том числе: авансы полученные	516	3 124
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
Платежи - всего:	(135 060 629)	(155 944 222)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(18 973 571)	(19 553 578)

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
из них: дочерним и зависимым обществам	(205)	(282 922)
основному обществу	(2 120 259)	(3 743 092)
в том числе: авансы выданные	(104 406)	(356 341)
из них: дочерним и зависимым обществам	(7 064)	-
основному обществу	34 521	(283 374)
процентов по долговым обязательствам	-	-
в том числе: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-
процентов по обязательству по аренде	(22 948)	(20 246)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
прочие платежи	(109 602 122)	(129 524 045)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	(12)
основному обществу	-	(32)
в том числе: авансы выданные	-	(396)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего:	7 421 746	53 940 392
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	7 421 746	896 368
из них: от дочерних и зависимых обществ	6 924 063	338
в том числе: авансы полученные	24 092	11 298
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	-	51 142 184
в том числе: от возврата предоставленных займов - всего:	-	51 142 184
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	51 142 184
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	-	1 758 789
в том числе: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	1 758 789
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	-	-
прочие поступления	-	143 051
в том числе: от дочерних и зависимых обществ	-	143 051
Платежи - всего:	(42 674 038)	(77 483 359)
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(42 674 038)	(40 389 967)
из них: дочерним и зависимым обществам	(340 486)	(431 485)

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
основному обществу	(1 584)	(3 036)
в том числе: авансы выданные	(15 736)	(421 726)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	-	(37 082 823)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	(37 082 823)
в том числе: предоставление займов - всего:	-	(37 082 823)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	(37 082 823)
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:	(15 238)	(32 721 443)
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	(15 238)	(16 854)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-

6. Специальные пояснения

6.1. Информация по сегментам

Общество не раскрывает информацию по отчетным сегментам.

6.2. Информация о связанных сторонах

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

Задолженность между связанными сторонами носит краткосрочный характер и ожидается, что будет погашена в течение 2024 года. Резервы по сомнительным долгам в отношении связанных сторон не создавались.

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

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

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.

Основным хозяйственным обществом для ООО «РИТЭК» является ПАО «ЛУКОЙЛ», которое обладает 99,99894113% доли в уставном капитале Общества. ПАО «ЛУКОЙЛ» определяет направления: развития техники, технологии, геологоразведочных работ, обустройства месторождений, инвестиционной деятельности, финансово-экономической сферы, политики в области бухгалтерского и налогового учета.

Таблица 49. Дочерние и зависимые общества ООО «РИТЭК»

Наименование общества	Сфера деятельности	Доля в уставном капитале на 31.12.2023, %	Доля в уставном капитале на 31.12.2022, %
1	2	3	4
Дочерние общества			
ООО НК «Югранфтепром»	Геолого-разведочные, геофизические и геохимические работы в области изучения недр	99,9%	99,9%
Зависимые общества			
АО «КалмТатнефть»	Добыча нефти, газа и сопутствующих компонентов	50%	50%
ООО «Новые технологии добычи нефти»	Добыча нефти	33,3%	33,3%
Другие связанные стороны			
ООО «ЛУКОЙЛ-Инжиниринг»	Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук	10,07212206%	10,07212206%

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

Таблица 50. Операции и расчеты со связанными сторонами за 2023 год

тыс. руб.

Вид операции	Основное общество	Дочерние общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
Реализация нефти, газа, нефте- и газопродуктов	175 246 297	-	2 019 359
Расчеты по тамож. сборам и пошлинам, расчеты с комиссионерами и агентами	133 146 245	-	-
Сдача имущества в аренду	-	7 084 056	23 920
Расчеты по беспроцентным займам выданным	180 749 601	-	-
Реализация основных средств, запасов и др. активов	-	9 847 377	505 901
Предоставление транспортных услуг	-	28 793	-
Авансы выданные	2 095 276	-	1 819 555
Прочие расчеты к получению	-	-	8 904
Авансы полученные	279 848	10 952	1 083
Расходы в рамках холдингового соглашения с ПАО «ЛУКОЙЛ»	264 130	-	-
Приобретение нефтепродуктов, газа, газопродуктов	-	-	478 880
Расчеты по услугам инвестиционного характера	-	347 424	3 360 108
Аудиторские, консультационные, юридические услуги	25 426	-	516 738
Расчеты по комиссионному вознаграждению, продажа на экспорт	3 134 366	-	-
Расчеты по прочим расходам на продажу экспорт	6 471 117	-	-
Расчеты в рамках договора о КГН	2 642	-	-
Расчеты за арендованное имущество и землю	-	-	20 647
Расчеты за услуги по добыче, подготовке и транспортировке нефти	-	-	107 844
Приобретение основных средств, других активов	-	-	210 241
Расчеты за транспортные услуги	-	-	112 476
Приобретение тепло и электроэнергии	-	-	847 532
Расходы по услугам производственного, общехозяйственного и коммерческого характера	-	-	3 485 019
Расходы по техподдержке информационных систем, услуги связи, АСУТП и КИПиА, услуги по информационной безопасности, прочие информационные услуги	-	-	477 365
Прочие	-	-	449

Таблица 51. Операции и расчеты со связанными сторонами за 2022 год

тыс. руб.

Вид операции	Основное общество	Дочерние общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
Реализация нефти, газа, нефте- и газопродуктов	205 433 082	-	2 315 979
Расчеты по тамож. сборам и пошлинам, расчеты с комиссионерами и агентами	45 837 185	-	-
Предоставление услуг по добыче, подготовке и транспортировке нефти	-	716 228	-
Сдача имущества в аренду	-	1 618	53 691
Займы выданные	179 194 987	-	-
Проценты по займам выданным	1 023 434	-	-
Реализация основных средств, запасов и др. активов	-	1 190 264	928 064
Предоставление транспортных услуг	-	143 052	-
Авансы выданные	3 798 827	60 406	1 941 142
Прочие расчеты к получению	-	-	494
Авансы полученные	4 949	127 808	3 029
Расходы в рамках холдингового соглашения с ПАО «ЛУКОЙЛ»	279 673	-	-
Приобретение нефтепродуктов, газа, газопродуктов	-	-	495 438
Расчеты по услугам инвестиционного характера	5 544	539 874	3 656 294
Аудиторские, консультационные, юридические услуги	25 415	-	417 897
Расчеты по комиссионному вознаграждению, продажа на экспорт	4 425 971	-	-
Расчеты по прочим расходам на продажу экспорт	9 402 330	-	-
Расчеты за арендованное имущество и землю	-	-	20 476
Расчеты за услуги по добыче, подготовке и транспортировке нефти	-	-	203 163
Приобретение основных средств, других активов	-	341 658	-
Расчеты с учредителями	32 704 589	-	-
Расчеты за транспортные услуги	-	4 651	56 186
Приобретение тепло и электроэнергии	-	-	1 865 651
Расходы по услугам производственного, общехозяйственного и коммерческого характера	-	-	1 868 860
Услуги по предоставлению персонала	-	-	138 392
Расходы по техподдержке информационных систем, услуги связи, АСУТП и КИПиА, услуги по информационной безопасности, прочие информационные услуги	-	-	380 636
Прочие	32	410	179

Таблица 52. Стоимостные показатели по незавершенным операциям

тыс. руб.

Показатели	Основное общество	Дочерние общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
На 31.12.2023			
Дебиторская задолженность	42 885 285	1 627 520	254 465
Кредиторская задолженность	1 265 545	-	948 762
Займы выданные	-	-	-
На 31.12.2022			
Дебиторская задолженность	35 311 987	1 183 778	671 016
Кредиторская задолженность	1 422 337	61 406	1 191 402
Займы выданные	-	-	-

Таблица 53. 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	32 540	143 420
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	6 122	26 968
Вознаграждения по программе долгосрочного стимулирования	-	-
Налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, начисленные по программе долгосрочного стимулирования	-	-
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	4 772	18 426
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	519	484
Иные краткосрочные вознаграждения	-	-

Виды выплат основному управленческому персоналу	За 2023 год	За 2022 год
2. Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-	-
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	-	-

В отчетном периоде отражены суммы оценочных обязательств по Программе долгосрочного стимулирования ключевого управленческого персонала компании в размере 445 276 тыс. руб., включая суммы социальных взносов в размере 104 068 тыс. руб., в том числе долгосрочная часть – 294 506 тыс. руб., краткосрочная часть – 150 770 тыс. руб.

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

В связи с введением в действие Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и внесением изменений в Учетную политику Общества по учету затрат, все корректировки и операции согласно подпунктам 4.6.1, 4.6.2, 4.6.3, 4.6.4, 4.6.7 отражаются в информационных системах, в «межотчетный» период, не затрагивая показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, и в бухгалтерской (финансовой) отчетности начиная с 2022 года корректируют соответствующие показатели на 31.12.2022, 31.12.2021.

В соответствии с Учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета на 2023 год отражены корректировки в бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате пересчета амортизации в связи с пересмотром срока полезного использования

Бухгалтерский баланс за 2021 год

тыс. руб.

Наименование показателя бухгалтерского баланса	Код	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2021 года с учетом корректировки	Сумма корректировки	Примечание
АКТИВ					
I. Внеоборотные активы					
Основные средства	1150	135 078 544	134 997 575	(80 969)	ФСБУ 6/2020
Итого по разделу I	1100	172 983 379	172 902 410	(80 969)	
БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	1600	253 030 210	252 949 241	(80 969)	
ПАССИВ					
III. Капитал и резервы					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	157 603 134	157 507 453	(95 681)	ФСБУ 6/2020
Итого по разделу III	1300	206 089 380	205 993 699	(95 681)	
Отложенные налоговые обязательства	1420	16 194 113	16 208 825	14 712	ФСБУ 6/2020
Итого по разделу IV	1400	20 939 508	20 954 220	14 712	
БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)	1700	253 030 210	252 949 241	(80 969)	

Бухгалтерский баланс за 2022 год

тыс. руб.

Наименование показателя бухгалтерского баланса	Код	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2022 года с учетом корректировки	Сумма корректировки	Примечание
АКТИВ					
I. Внеоборотные активы					
Основные средства	1150	148 436 120	148 355 151	(80 969)	ФСБУ 6/2020 за 2021 год
Итого по разделу I	1100	189 266 024	189 185 055	(80 969)	
БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	1600	230 956 751	230 875 782	(80 969)	
ПАССИВ					
III. Капитал и резервы					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	136 948 250	136 852 569	(95 681)	ФСБУ 6/2020 за 2021 год
Итого по разделу III	1300	185 435 816	185 340 135	(95 681)	
Отложенные налоговые обязательства	1420	17 120 173	17 134 885	14 712	ФСБУ 6/2020 за 2021 год
Итого по разделу IV	1400	20 334 643	20 349 355	14 712	
БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)	1700	230 956 751	230 875 782	(80 969)	

Сумма корректировки отражена в таблице 9 раздела 3.4. «Основные средства» в графах 22, 23.

6.4. Информация об объектах учета аренды

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

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

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

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

По состоянию на 31.12.2023 у Общества отсутствуют объекты учета по договорам аренды, балансовая стоимость ППА по которым является существенной в соответствии с п. 4.18.3.3 Учетной политики.

6.5. 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.

6.6. Информация о забалансовых счетах

Обеспечения обязательств и платежей, полученные учитываются на забалансовом счете Z0080031 «Обеспечения полученные залоги – ОС». По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 обеспечения обязательств отсутствуют.

Суммы дебиторской задолженности, списанные за счет резерва сомнительных долгов или на финансовые результаты, отражаются на забалансовом счете Z0070001 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника (за исключением случаев ликвидации должника). По состоянию на 31.12.2023 сумма списанной задолженности за счет резерва по сомнительным долгам составляет 26 900 тыс. руб., на 31.12.2022 – 63 330 тыс. руб.

Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете Z0020001 «Запасы, принят. на ответ. хранение». По состоянию на 31.12.2023 Обществом приняты на ответственное хранение товарно-материальные ценности на общую сумму 30 001 тыс. руб., на 31.12.2022 – 28 258 тыс. руб.

Полученные в аренду основные средства учитываются на забалансовом счете Z0010000 «Арендованные основные средства». По состоянию на 31.12.2023 Общество арендует объекты основных средств на сумму 2 359 353 тыс. руб., на 31.12.2022 - на сумму 1 979 788 тыс. руб.

На 31.12.2023 на забалансовом счете Z0011007 числятся скважины, подлежащие ликвидации, на сумму 2 163 731 тыс. руб., на 31.12.2022 года – 2 196 073 тыс. руб.

На 31.12.2023 на забалансовом счете Z0160001 числятся НМА, полученные в пользование, на сумму 206 863 тыс. руб., на 31.12.2022 года – 226 577 тыс. руб.

На 31.12.2023 на забалансовом счете Z0013000 числятся сервитуты на сумму 16 092 тыс. руб., на 31.12.2022 – 11 013 тыс. руб.

На 31.12.2023 на забалансовом счете Z0080001 числится банковская гарантия на сумму 121 857 тыс. руб. на выполнение строительно-монтажных и пуско-наладочных работ по строительству и реконструкции объектов ООО «НефтеГазоТехнологии». На 31.12.2022 на забалансовом счете Z0080001 числилась банковская гарантия на сумму 642 407 тыс. руб. на поставку оборудования от АО «ОДК-Авиадвигатель», которая списана в 2023 году в связи с исполнением обязательств поставщиком.

6.7. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

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

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

6.8. Информация об экологической деятельности

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

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

Ожидаемые затраты на выполнение Программы экологической безопасности ООО «РИТЭК» за 2023 год составляют 797 519 тыс. руб., из них:

- операционные затраты 148 471 тыс. руб.;
- инвестиционные затраты – 649 048 тыс. руб.

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

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

6.9. Раскрытие основных аспектов учетной политики

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
Нематериальные активы	Единица бухгалтерского учета	Инвентарный объект – совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций;
	Переоценка	Не осуществляется
	Сроки полезного использования	Срок полезного использования нематериальных активов и способ начисления амортизации определяется при принятии объектов нематериальных активов к бухгалтерскому учету. Комиссией по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов), действующей на основании Положения о комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов) в организациях Бюджетной единицы «РИТЭК», утвержденного Приказом Общества от 14.07.2023 № 441. В конце отчетного года Комиссия проверяет срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов на необходимость их уточнения. В случае изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив, на срок более 12 месяцев, срок его полезного использования подлежит уточнению.
	Способ начисления амортизации	Линейный
	Порядок отражения в учете	С применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов»

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
	амортизационных отчислений	
	Порядок определения невозмещаемого НДС, подлежащего включению в первоначальную стоимость НМА	Если нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету в течение налогового периода по НДС и используется одновременно для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих обложению НДС операций, то суммы невозмещаемого НДС, подлежащие включению в первоначальную стоимость нематериального актива, определяются в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации.
Нематериальные и материальные поисковые активы	Определение поисковых активов	Инвентарный объект поисковых активов определяется в соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат, связанных с поиском, оценкой, разведкой и разработкой нефтегазовых месторождений, утвержденными приказом Общества от 27.09.2018 № 507, с изменениями и дополнениями.
	Порядок признания	При признании в бухгалтерском учете поисковые активы оцениваются по сумме фактических затрат на приобретение (создание) поисковых активов согласно перечню фактических затрат, приведенному в ПБУ 24/2011 с учетом перечня видов поисковых затрат, признаваемых в составе материальных и нематериальных поисковых активов, указанных в Методических рекомендациях.
	Переоценка	Переоценка поисковых активов по состоянию на 31.12.2023 не производится
	Проверка на обесценение	Проводится в соответствии с требованиями ПБУ 24/2011
	Способ начисления амортизации	Все материальные и нематериальные поисковые активы в процессе поиска, оценки и разведки не амортизируются, за исключением затрат на получение несовмещенных лицензий. Затраты на получение несовмещенной лицензии амортизируются, начиная с месяца получения лицензии до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи, но не более срока действия лицензии равными долями, с включением ежемесячной суммы амортизации путем ее распределения на стоимость поисковых активов. Если коммерческая целесообразность добычи будет подтверждена ранее, чем окончится срок действия несовмещенной лицензии, то остаточная стоимость несовмещенной лицензии единовременно распределяется на стоимость поисковых активов. Затраты на получение совмещенных лицензий амортизируются только после подтверждения коммерческой целесообразности добычи.
Признание	В отношении материальных поисковых активов	

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
	обязательств	признаются обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды. В отношении нематериальных поисковых активов обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды не признаются
Основные средства	Изменение стоимости	<p>Переоценка на начало отчетного года не производится.</p> <p>По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации и т.п. затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств (отдельная инвентарная карточка на сумму произведенных затрат не открывается)</p>
	Срок полезного использования	<p>Определяется комиссией по определению сроков полезного использования основных средств, утвержденной приказом Общества от 19.05.2012 № 115, с изменениями и дополнениями, в соответствии с Положением о комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов) в организациях Бюджетной единицы «РИТЭК», утвержденным приказом Общества от 30.12.2022 №930, с изменениями и дополнениями, в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, с изменениями и дополнениями.</p> <p>При определении срока, Комиссия исходит из:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта; - ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; - ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; - планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения. <p>В конце отчетного года Комиссия проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) объектов основных средств (включая объекты недвижимости в форме собственного строительства по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемые) на соответствие условиям их использования.</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
	Способ начисления амортизации	<p>По результатам проверки Комиссия принимает решение об изменении, при необходимости, соответствующих элементов амортизации.</p> <p>Вышеуказанная проверка проводится также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, в частности, Комиссия может, при необходимости, пересматривать срок полезного использования по объекту основных средств, по которому в результате проведенной реконструкции или модернизации имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования данного объекта. Изменение способа начисления амортизации возможно в случае изменения распределения во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования основных средств.</p> <p>Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменение оценочных значений (перспективно).</p> <p>В случае принятия Обществом решения о продаже объекта основных средств, задокументированного в установленном порядке, его ликвидационная стоимость пересматривается и устанавливается исходя из планируемой цены продажи после вычета предполагаемых затрат на продажу на основании имеющихся документов (отчета об оценке, договора купли-продажи и др.).</p> <p>Линейный</p> <p>По объектам основных средств (включая объекты недвижимости в форме собственного строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемые), предназначенным для использования на месторождении, применяется:</p> <ul style="list-style-type: none"> - способ начисления амортизации пропорционально количеству продукции - по основным средствам, которые предполагается использовать в течение периода более 60 месяцев и без намерения и возможности перемещения между месторождениями в ходе обычной эксплуатации; - линейный способ амортизации - по остальным основным средствам <p>Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
	<p>Определение инвентарного объекта</p> <p>Активы, сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу</p> <p>Учет инструментов, инвентаря, спецодежды, специальной оснастки, тары и других аналогичных объектов сроком использования организацией в течении периода более 12 месяцев</p>	<p>по нему возобновляется.</p> <p>Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.); используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.</p> <p>Объект со всеми приспособлениями и принадлежностями; отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций; обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.</p> <p>В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.</p> <p>Как самостоятельные инвентарные объекты учитываются составные части комплекса, выполняющие свои функции только в составе комплекса, если сроки полезного использования составных частей существенно различаются.</p> <p>Учитываются в бухгалтерском учете обособленно на счете 10 «Материалы»</p> <p>Общество не применяет указанный в настоящем пункте стоимостной лимит в отношении приобретаемых объектов музейного фонда, объектов недвижимости, активов, требующих государственной регистрации, а также предметов аренды при их возврате из неоперационной (финансовой) аренды.</p> <p>Инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг и характеризующиеся одновременно признаками, установленными в подпункте 4.3.1.1, считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами (с учетом подпункта 4.3.1.3).</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
	<p>Порядок учета доходных вложений и инвестиционной недвижимости</p>	<p>Объекты недвижимости, предназначенные исключительно для сдачи в аренду, учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности»</p> <p>Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получение дохода от прироста ее стоимости и не используемую Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд, образуют отдельную группу основных средств – инвестиционную недвижимость. К инвестиционной недвижимости также относится право пользования активом, признанное в отношении объекта недвижимости, в случае передачи его в операционную субаренду.</p> <p>Инвестиционная недвижимость учитывается обособленно на счетах 01 «Основные средства» и 03 «Доходные вложения в материальные ценности».</p> <p>Общество обеспечивает наличие в аналитическом учете информации о принадлежности объекта к инвестиционной недвижимости</p>
	<p>Порядок учета объектов капитальных вложений</p>	<p>Объекты недвижимости, по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемые, отражаются в бухгалтерском учете обособленно на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». По указанным объектам амортизация начисляется на соответствующих субсчетах к счету 02 «Амортизация основных средств с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором начата их фактическая эксплуатация..</p> <p>Если в процессе фактической эксплуатации объектов недвижимости, по которым не закончены капитальные вложения, принимаются к учету дополнительные капитальные затраты, то расчет амортизации осуществляется исходя из балансовой стоимости и оставшегося срока полезного использования объекта недвижимости, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету дополнительных капитальных затрат.</p> <p>В бухгалтерском балансе объекты недвижимости по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемых, отражаются в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Основные средства» по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, признанную на отчетную дату, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и признанного в отношении них обесценения.</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
	<p>Порядок учета и финансирования ремонта основных средств</p> <p>Оценочные обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды</p> <p>Порядок определения невозмещаемого НДС, подлежащего включению в первоначальную</p>	<p>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.</p> <p>К существенным затратам на ремонт объектов основных средств относятся затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания и иные аналогичные мероприятия, если такие мероприятия являются необходимыми условиями их дальнейшей эксплуатации.</p> <p>К существенным затратам на ремонт объектов основных средств относятся затраты при единовременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> -основанием для проведения ремонтов являются законодательные и нормативные правовые акты, техническая документация производителя и т.п.; -возникают через определенные длительные временные интервалы (с частотой более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств; -превышают уровень существенности в размере 75 млн. рублей в отношении каждого ремонта, по которому выполняются вышеперечисленные условия. <p>Существенные затраты на ремонт объектов основных средств признаются самостоятельными инвентарными объектами основных средств и учитываются на счете 01 «Основные средства».</p> <p>Начисление амортизации по существенным затратам на ремонт объектов основных средств производится в течение срока, установленного до начала следующего ремонта, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем окончания ремонта, и отражается в учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств»</p> <p>Порядок учета и амортизации капитализированного в стоимость активов оценочного обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды регулируется положениями Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету оценочных обязательств по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды, утвержденных приказом ОАО «ЛУКОЙЛ» от 30.12.2013 № 256, с изменениями и дополнениями.</p> <p>Если объект основных средств (за исключением объектов недвижимости) принимается к бухгалтерскому учету в течение налогового периода по НДС и используется одновременно для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих обложению НДС</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
	стоимость ОС	операций, то суммы невозмещаемого НДС, подлежащие включению в первоначальную стоимость основного средства, определяются в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации.
	Учет аренды	<p>При ведении бухгалтерского учета аренды Общество руководствуется требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018), Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету аренды, утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 21.07.2022 № 160 и другими локальными нормативными актами ПАО «ЛУКОЙЛ».</p> <p>В целях рационального ведения бухгалтерского учета аренды по ФСБУ 25/2018 установлены следующие уровни существенности: по сумме договора от 500 000 руб. без НДС за весь срок действия договора; по сроку действия договора;</p> <p>для договоров, определенных как аренда по юридической форме – 3 месяца и более;</p> <p>для договоров, имеющих иную юридическую форму – 11 месяцев и более.</p> <p>Ведение учета ППА осуществляется на отдельном счете 01 «Основные средства» обособленно от других активов.</p> <p>Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного счета 02 «Амортизация основных средств» в течение срока полезного использования с применением линейного способа. Амортизация ППА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, и не приостанавливается до полного погашения стоимости ППА либо до прекращения признания ППА в бухгалтерском учете.</p> <p>Пообъектный учет предметов аренды организуется на забалансовых счетах:</p> <p>в бухгалтерском учете арендатора по полученным в аренду предметам аренды – на счете 001 «Арендованные основные средства»;</p> <p>в бухгалтерском учете арендодателя по переданным в неоперационную (финансовую) аренду предметам аренды – на счете 011 «Основные средства, сданные в аренду».</p>
	Обесценение внеоборотных активов	Проверка внеоборотных активов (основных средств, в том числе учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», прав пользования активами, нематериальных активов,

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
		<p>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».</p> <p>Признание / восстановление убытка от обесценения в бухгалтерском учете отражается по кредиту / дебету отдельных субсчетов «Обесценение» к счетам 02 «Амортизация основных средств», 05 «Амортизация нематериальных активов», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и др. в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».</p> <p>После признания убытка от обесценения или восстановления убытка от обесценения внеоборотного актива ежемесячная сумма амортизации определяется как отношение разности между его сформированной балансовой стоимостью (с учетом признанного / восстановленного убытка от обесценения) и ликвидационной стоимостью (при наличии) к величине оставшегося срока полезного использования.</p> <p>В бухгалтерском балансе внеоборотные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (фактическую) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.</p>
Долгосрочные активы к продаже	Единица бухгалтерского учета	<p>Под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств или 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.).</p>

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

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

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
Запасы	Единица бухгалтерского учета	Номенклатурный номер, партия, однородная группа и др.
	Отражение процесса приобретения и заготовления материалов	С применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»
	Порядок определения невозмещаемого НДС, подлежащего включению в первоначальную стоимость Запасов	Если запасы принимаются к бухгалтерскому учету в течение налогового периода по НДС и используются одновременно для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих обложению НДС операций, то суммы невозмещаемого НДС, подлежащие включению в стоимость Запасов, определяются в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации.
	Методы оценки материалов, списываемых на производство	При отпуске или ином выбытии материалов (сырья и т.п. ценностей) их оценка производится по себестоимости каждой единицы. Оценка материалов на конец отчетного периода производится по себестоимости каждой единицы.
	Метод оценки выбытия готовой продукции	При выбытии готовой продукции списание производственной себестоимости производится, начиная с фактической производственной себестоимости единицы готовой продукции более ранней выработки (ФИФО), кроме выбытия готовой продукции, используемой на технологические потери при добыче нефти и собственные нужды при осуществлении технологических операций по добыче, сбору и подготовке нефти (производственное – технологические нужды)
	Расчет фактической себестоимости	При осуществлении хозяйственных операций, связанных с добычей нефти и газа, калькулирование себестоимости производится в соответствии с Инструкцией по планированию, учету и калькулированию себестоимости добычи нефти и газа, утвержденной Минтопэнерго России 01.11.1994, с учетом требований нормативных документов по бухгалтерскому учету, Положением по учету затрат и калькулированию себестоимости добычи нефти и газа, утвержденным приказом Общества от 30.12.2022 № 932, разработанным на основе Методики калькулирования себестоимости добычи нефти и газа для российских нефтегазодобывающих организаций Группы «ЛУКОЙЛ», утвержденной решением Правления ПАО «ЛУКОЙЛ» от 26.11.2018 (протокол № 23) и других локальных нормативных актов, утвержденных решением Правления ПАО «ЛУКОЙЛ» или Общества. Затраты на содержание отделов аппарата

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
		<p>Общества, осуществляющих контроль и надзор за ходом капитального строительства и ремонта, и предусмотренные в проектно-сметной документации включаются в стоимость объектов строительства. Данные затраты по содержанию отделов аппарата Общества собираются на счете 23 «Вспомогательные производства» и распределяются по истечении месяца в соответствии с локальным нормативным актом Общества. Общество не распределяет затраты на содержание отделов аппарата Общества, осуществляющих контроль и надзор за ходом капитального строительства на объекты, вводимые в состав основных средств, в отчетном (текущем) месяце. Если в проектно-сметной документации не предусмотрено содержание службы Заказчика или отсутствуют объемы строительства, затраты на содержание отделов аппарата Общества, осуществляющих контроль и надзор за ходом капитального строительства, относятся на счет 26 «Общехозяйственные расходы». Порядок учета установлен приказом Общества от 02.10.2019 № 484 «О порядке распределения затрат на содержание отделов Аппарата управления, осуществляющих надзор за ходом капитального строительства и ремонта», с изменениями и дополнениями.</p>
	Формирование резервов под обесценение запасов	<p>Учитывая требование осмотрительности, Общество ежеквартально осуществляет проверку стоимости запасов на предмет создания резерва под обесценение запасов, в том числе длительно хранящихся и невостребованных в производственно-хозяйственной деятельности остатков. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынка сбыта запасов и др. Порядок создания и восстановления резерва под обесценение запасов установлен Положением о порядке создания резерва под обесценение запасов в ООО «РИТЭК», утвержденным приказом от 28.07.2021 № 366, с изменениями и дополнениями, разработанным на основе Положения о порядке формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей, утвержденного приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 25.03.2021 №66, изменениями и дополнениями.</p> <p>Резерв под обесценение запасов создается на величину обесценения запасов, которая считается как разница между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продаж.</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
	Метод учета готовой продукции	Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» по нормативной (плановой) себестоимости. Аналитический учет готовой продукции ведется по видам готовой продукции и по местам хранения
	Оценка готовой продукции на конце отчетного периода	По фактической производственной себестоимости
	Метод учета товаров	Товары, приобретенные для продажи, учитываются по стоимости их приобретения. При осуществлении Обществом торговой деятельности расходы по заготовке и доставке товаров учитываются в составе фактических затрат на приобретение.
	Забалансовый учет МПЗ	Запасы, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной договором
	Способ учета специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев	Бухгалтерский учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды ведется в соответствии с ФСБУ5/2019 обособленно на счете 10 «Материалы». Обществом производится единовременное списание стоимости специальной одежды, учтенной на счете 10 «Материалы» в дебет соответствующих счетов затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества по себестоимости каждой единицы.
Расходы будущих периодов	Раздельный учет по видам расходов будущих периодов (краткосрочные, долгосрочные)	Имеется
	Способы и сроки списания	Списываются равномерно в течение периода, к которому относятся, в течение которого данные активы способны приносить экономические выгоды. Срок списания программного обеспечения определяется постоянно действующей комиссией по оприходованию и определению срока полезного использования программного обеспечения, утвержденной приказом Общества от 11.12.2012 № 420, с изменениями и дополнениями.

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
		<p>Порядок признания и списания стоимости лицензий на право пользования недрами и геологической информации, признанных на счете 97 «Расходы будущих периодов» в результате перевода из нематериальных поисковых активов, а также затрат на проведение сейсморазведочных работ по 3D и 4D на эксплуатируемых месторождениях, определен в Методических рекомендациях по бухгалтерскому учету затрат, связанных с поиском, оценкой, разведкой и разработкой нефтегазовых месторождений, утвержденных приказом Общества от 27.09.2018 №507, с изменениями и дополнениями.</p>
Кредиты и займы	<p>Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным кредитам и займам</p>	<p>Производится на последнюю дату отчетного периода, в котором по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга (части долга) остается 365 (или 366) дней.</p>
	<p>Оценка обязательств по полученным кредитам и займам</p>	<p>Показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров</p>
	<p>Порядок включения дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств</p>	<p>Учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых были произведены данные затраты.</p>
Отложенные налоги	<p>Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО</p>	<p>Отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе Общества соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.</p> <p>Изменения отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и текущий налог на прибыль отражаются в отчете о финансовых результатах по отдельным статьям.</p> <p>Информация о постоянных налоговых расходах (доходах), отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах, корректирующий показатель условного расхода по налогу на прибыль, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества в текстовой форме в соответствии с ПБУ 18/02.</p>
Налог на прибыль	<p>Учет расчетов по налогу на прибыль</p>	<p>Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
		<p>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.</p> <p>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 исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль Общества.</p> <p>При получении в отчетном периоде налогового убытка, по этому убытку в бухгалтерском учете формируется отложенный налоговый актив. В этом случае величина текущего налога на прибыль, показываемая по строке 2410 «Текущий налог на прибыль» становится положительной величиной (круглые скобки не проставляются).</p>
Расчеты по налогам		<p>Общество обеспечивает аналитический учет информации о совокупной обязанности в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации для перечисления в бюджет единого налогового платежа.</p> <p>Перечисления в бюджет по единому налоговому платежу отражаются в бухгалтерском учете с обособлением на счете 68 «Расчеты по налогам» (в зависимости от особенностей информационных систем, используемых для ведения бухгалтерского учета).</p>
Резервы	Создание оценочных обязательств, условных обязательств, условных активов, оценочных резервов	<p>Создаются.</p> <p>Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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 и др.

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
		<p>е) в связи с ликвидацией активов (основных средств, незавершенных капитальных вложений, материальных поисковых активов) и восстановлением окружающей среды;</p> <p>ж) в связи с рекультивацией земель после завершения строительства в соответствии с проектно-сметной документацией;</p> <p>з) в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам;</p> <p>и) в связи с природоохранными мероприятиями по устранению отрицательного воздействия на окружающую среду, возникшего как вследствие аварии, так и в ходе обычной деятельности: выбросы в водоемы, атмосферу, разливы нефти, утилизация отходов добычи и переработки, включая ликвидацию временных сооружений (например, шламовых амбаров, отвалов, отстойников) и рекультивацию земель. Прочие аналогичные обязательства.</p> <p>При отражении в бухгалтерском учете оценочных обязательств в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам, указанным в подпункте «з», Общество применяет способ исхода из МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»</p> <p>Аналитический учет обеспечивает информацией в разрезе каждого оценочного обязательства.</p> <p>Оценочные обязательства, перечисленные в подпунктах «в», «г», «д», «е», «и» предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев, подлежат дисконтированию.</p>
Доходы и расходы	<p>Способ признания и списания коммерческих расходов</p> <p>Перечень доходов, признаваемых доходами от обычных видов деятельности</p>	<p>Коммерческие расходы, учитываемые в аналитическом учете на счете 44 «Расходы на продажу», по направлениям расходов, за исключением расходов, связанных с транспортировкой нефти отгруженной, по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи», субсчет «Расходы на продажу». Коммерческие расходы распределяются пропорционально выручке от реализации нефти собственной по направлениям продаж -на территории Российской Федерации, на экспорт.</p> <p>Расходы, связанные с транспортировкой нефти отгруженной, по окончании каждого месяца распределяются между фактической себестоимостью проданной продукции и остатком продукции, учтенном на 45 счете, на конец месяца</p> <p>От продажи нефти, продажи газа, от продажи продукции газопереработки, продажи товаров (нефть, газ); оказание услуг по приему-сдаче нефти через МНП, услуг хранения нефти, услуг по добыче нефти и газа, услуг подготовке нефти, услуг по перекачке</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
		нефти, услуг по транспортировке нефти и газа; оказание услуг по договорам комиссии, агентских услуг и др.; предоставления имущества в аренду (включая субаренду), представления прав пользования нематериальными активами, оказания услуг по корпоративной безопасности, продажи прочих товаров и прочие
	Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации	Материальные расходы Затраты на оплату труда Отчисления на социальные нужды Амортизация Прочие затраты (услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальные услуги, страхование, капитальный ремонт, арендная плата и проч.)
	Управленческие расходы	Расходы, первоначально учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по итогам месяца списываются на счет 90 «Продажи» субсчет «Управленческие расходы» путем распределения между видами продаж пропорционально выручке за вычетом налога на добавленную стоимость. Управленческие расходы включаются в себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.
	Вывозные таможенные пошлины	Вывозные таможенные пошлины признаются в бухгалтерском учете на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» на основании таможенной декларации. При временном периодическом таможенном декларировании в конце отчетного периода (месяца), в котором произошел переход права собственности на партию товара (готовой продукции), суммы вывозных таможенных пошлин в части, приходящейся на эту партию товара (готовой продукции), определяются расчетным путем на основании временной таможенной декларации в соответствии с документами, подтверждающими переход права собственности (инвойс, коносамент, акт приема-передачи и т.д.), и ставок таможенных пошлин, действующих в периоде перехода права собственности на партию товара, по курсу иностранной валюты к валюте Российской Федерации на день принятия таможенным органом временной таможенной декларации. Суммы таможенных пошлин, определенные расчетным путем, списываются с кредита счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в дебет счета 90 «Продажи». В периоде получения полной таможенной декларации бухгалтерские записи, произведенные

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
1	2	3
		<p>ранее сторнируются, а затем производится признание вывозных таможенных пошлин на основании полной таможенной декларации</p> <p>По окончании отчетного года до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год при наличии существенных разниц между суммами вывозных таможенных пошлин, определенными на основании полной таможенной декларации и ранее признанными в бухгалтерском учете суммами пошлин, определенными расчетным путем на основании временной таможенной декларации, таможенные пошлины отражаются в порядке, установленном для событий после отчетной даты.</p>
	Раздельный учет в соответствии с требованиями законодательства РФ	В целях обеспечения информацией для исчисления налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья на участке недр в соответствии с требованиями Федерального закона от 19.07.2018 №199-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ» Общество организует раздельный учет фактических расходов по добыче углеводородного сырья по каждому участку недр. Информация о фактических расходах по добыче углеводородного сырья в разрезе участков недр должна содержаться в первичных учетных документах в соответствии с документооборотом Общества и локальными нормативными актами Общества.
	Перечень доходов, признаваемых прочими доходами организации	<p>Выручка от реализации основных средств</p> <p>Доходы от реализации Запасов</p> <p>Доходы от реализации ДАП</p> <p>Доходы от продажи (покупки) валюты</p> <p>Излишки по результатам инвентаризаций</p> <p>Оприходование материалов от ликвидации ОС</p> <p>Курсовые разницы</p> <p>Полученные штрафы по хозяйственным договорам</p> <p>Списание просроченной кредиторской задолженности</p> <p>Прибыль прошлых лет</p> <p>Прочие доходы</p>

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