

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «РИТЭК»
за 2020 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. Самары 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, Совет директоров, Правление, Генеральный директор. Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Совет директоров по решению собрания участников Общества, утвержденному 18.12.2020 протоколом № 10, прекратил свои полномочия 18.12.2020.

В состав Совета директоров входили:

- Грайфер Валерий Исаакович – Председатель Совета директоров;
- Воеводкин Вадим Леонидович;
- Зенкин Сергей Владимирович;
- Николаев Николай Михайлович;
- Семянов Александр Адольфович;
- Степанов Алексей Борисович;
- Хабибуллин Азат Равмерович;
- Шамсуаров Азат Ангамович;
- Шмаль Геннадий Иосифович.

В состав Правления входят:

- Николаев Николай Михайлович – Генеральный директор ООО «РИТЭК» (до 30.11.2020), председатель Правления;
- Нургалиев Ренат Галеевич – Генеральный директор ООО «РИТЭК», председатель Правления с 01.12.2020, Первый заместитель генерального директора – главный инженер до 30.11.2020;
- Беркута Юрий Николаевич – Заместитель генерального директора по правовым вопросам – начальник Департамента правового обеспечения;
- Богатов Олег Владимирович – Заместитель генерального директора по управлению персоналом;
- Борисов Максим Григорьевич – Заместитель генерального директора – директор ТПП «РИТЭКБелоярскнефть»;
- Дарищев Виктор Иванович – Заместитель генерального директора по науке и инновационной деятельности;
- Слепцов Дмитрий Игоревич – Заместитель генерального директора по геологии и разработке месторождений – главный геолог;
- Логиновских Вадим Юрьевич – Заместитель генерального директора по общим вопросам;
- Лысенков Сергей Николаевич – Заместитель генерального директора по производству;

- Маганов Андрей Рустамович – Заместитель генерального директора по экономике и финансам;
- Нефедов Николай Валерьевич – Заместитель генерального директора – директор ТПП «ТатРИТЭКнефть»;
- Насиббулин Наиль Амирович – Первый заместитель генерального директора – главный инженер (с 01.12.2020 года);
- Палий Алексей Петрович - Заместитель генерального директора – директор ТПП «Волгограднефтегаз»;
- Хуснутдинов Мухаметвалей Гумирович – Заместитель генерального директора – директор ТПП «РИТЭК-Самара-Нафта»;
- Штыфель Алексей Петрович – Заместитель генерального директора по бурению.

По состоянию на 31.12.2020 участниками Общества являются:

- ПАО «ЛУКОЙЛ» - доля в уставном капитале Общества 95,2896%;
- ООО «Пермь-Инвест» - доля в уставном капитале Общества 4,7104%.

Юридический адрес Общества:

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

1.2. Краткая характеристика деятельности Общества за 2020 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 добычи нефти за 2020 год составил 5 445 710 тонн, объем добычи нефтяного газа – 404 873 тыс. м³, объем добычи природного газа – 131 698 тыс. м³.

Среднесписочная численность работников Общества за 2020 год составила 3425 чел.

1.3. Курсы иностранных валют на отчетную дату

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2020 составили:

- 73,8757 рублей за доллар США;
- 90,6824 рублей за евро.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2019 составляли:

- 61,9057 рублей за доллар США;
- 69,3406 рублей за евро.

2. Учетная политика и принципы формирования отчетности

2.1. Учетная политика

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена Приказом Общества от 31.12.2019 № 668.

Организация бухгалтерского учета в Обществе в 2020 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 ООО «ЛУКОЙЛ-Многофункциональный Центр Поддержки Бизнеса» (далее – ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ») по договору оказания услуг по ведению бухгалтерского учета №15700720/20R0350 от 24.01.2020.

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

2.1.2. Изменения, внесенные в учетную политику Общества на 2020 год

В 2020 году в Учетную политику были внесены изменения в пункты 4.11 по раскрытию оценочных обязательств в бухгалтерском учете, 4.14 по связанным сторонам и исправлению существенных ошибок предшествующего отчетного года и добавлен пункт по долгосрочным активам к продаже.

2.1.3. Критерий существенности

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

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

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

При этом независимо от указанного уровня существенности, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается информация, обязательность раскрытия которой предусмотрена нормативными актами по бухгалтерскому учету, а также показатели,

не раскрытие которых может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

2.1.4. Технические аспекты учетной политики

Учет в Обществе ведется с использованием вычислительной техники. Для учета и обработки информации о фактах хозяйственной жизни применяется ИСУ НГДО на базе SAP R/3.

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 27.03.2020 № 75.

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 2020 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 организации», с изменениями и дополнениями. В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей.

В качестве Главного бухгалтера Общества настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается уполномоченным, в порядке передоверия, заместителем генерального директора по отчетности специализированной организации ООО «ЛУКОЙЛ-Многофункциональный Центр Поддержки Бизнеса» Гребневым Андреем Алексеевичем. Заместитель генерального директора специализированной организации 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- Многофункциональный Центр Поддержки Бизнеса» №15700720/20R0350 от 24.01.2020 и доверенности от 23 ноября 2020 года № 399/В.

В качестве руководителя настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается Генеральным директором Общества 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 ПБУ 7/98.

24 ноября 2020 года внеочередным Общим собранием участников ООО «РИТЭК» (протокол №9) принято решение о реорганизации Общества в форме присоединения к нему Открытого акционерного общества «Лычакгеология» и Открытого акционерного общества «Нижнечирскгеология».

Обыкновенные акции ОАО «Лычакгеология» в количестве 1000 (Она тысяча) штук номинальной стоимостью 800 (Восемьсот) рублей каждая, составляющие 100% от величины уставного капитала, принадлежащие ООО «РИТЭК», при присоединении погашаются.

Обыкновенные акции ОАО «Нижнечирскгеология» в количестве 10000 (Десять тысяч) штук номинальной стоимостью 167 (Сто шестьдесят семь) рублей каждая, составляющие 100% от величины уставного капитала, принадлежащие ООО «РИТЭК», при присоединении погашаются.

Уставный капитал ООО «РИТЭК» после завершения Присоединения остается неизменным и составляет 1 272 332 675 (Один миллиард двести семьдесят два миллиона триста тридцать две тысячи шестьсот семьдесят пять) рублей 14 копеек.

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	поступило	выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Нематериальные активы - всего	за 2020 г.	359 482	(139 535)	40 583	-	-	(33 124)	400 065	(172 659)
	за 2019 г.	335 822	(96 334)	23 660	-	-	(43 201)	359 482	(139 535)
в том числе: Исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 2020г.	343 701	(128 532)	29 204	-	-	(28 878)	372 905	(157 410)
	за 2019 г.	320 041	(89 867)	23 660	-	-	(38 665)	343 701	(128 532)
Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	за 2020 г.	15 625	(10 900)	11 379	-	-	(4 234)	27 004	(15 134)
	за 2019 г.	15 625	(6 375)	-	-	-	(4 525)	15 625	(10 900)
Исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара	за 2020 г.	156	(103)	-	-	-	(12)	156	(115)
	за 2019 г.	156	(92)	-	-	-	(11)	156	(103)
Прочие исключительные права	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Деловая репутация	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
Всего	400 065	359 482	335 822
в том числе: исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезная модель	372 905	343 701	320 041
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	27 004	15 625	15 625
прочие	156	156	156

Таблица 3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
Всего	24 090	5 500	4 576
в том числе: Исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	13 090	5 141	4 217
Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	10 949	308	308
Исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара	51	51	51
Прочие исключительные права	-	-	-

Справочно:	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Нематериальные активы, полученные в пользование	169 995	129 434	82 543

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 31.12.2020 на балансе Общества числятся незаконченные и неоформленные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы на общую сумму 129 459 тыс. руб., (на конец прошлого года сумма составляла 143 205 тыс. руб.).

Состав НИОКР и их движение раскрывается в следующих таблицах.

Таблица 4. Наличие и движение результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		стоимость, не списанная на расходы	поступило	выбыло	часть стоимости, списанная на расходы за период	стоимость, не списанная на расходы
1	2	3	4	5	6	7
НИОКР - всего	за 2020 г.	6 653	-	-	(6 653)	-
	за 2019 г.	86 491	-	-	(79 838)	6 653
в том числе: научно-исследовательские	за 2020 г.	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-	-
опытно - конструкторские	за 2020 г.	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-	-
технологические	за 2020 г.	6 653	-	-	(6 653)	-
	за 2019 г.	86 491	-	-	(79 838)	6 653

Таблица 5. 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 2020 г.	143 205	16 418	-	(30 164)	129 459
	за 2019 г.	71 324	71 881	-	-	143 205
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	за 2020 г.	2 594 998	1 166 443	-	(10 420)	3 751 021
	за 2019 г.	1 574 124	1 031 461	-	(10 587)	2 594 998

3.3. Нематериальные и материальные поисковые активы

При ведении бухгалтерского учета затрат, связанных с поиском, оценкой, разведкой и разработкой нефтегазовых месторождений, Общество руководствуется положениями ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов», утвержденного 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 положений 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 перечня фактических затрат, приведенного 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 несовмещенных лицензий;
- амортизация внеоборотных активов, используемых при создании материальных поисковых активов;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением (созданием) материальных поисковых активов, обеспечением условий для их использования в запланированных целях.

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 6. Нематериальные поисковые активы

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода		
		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	сумма накопленного обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	сумма накопленного обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8
Нематериальные поисковые активы - всего	за 2020 г.	23 656 155	(4 319)	(2 918 939)	21 668 935	(4 719)	(2 918 939)
	за 2019 г.	9 559 439	(3 303)	-	23 656 155	(4 319)	(2 918 939)
в том числе: затраты на лицензии на право пользования недрами	за 2020 г.	9 411 550	(4 319)	(51)	7 783 796	(4 719)	(51)
	за 2019 г.	580 089	(3 303)	-	9 411 550	(4 319)	(51)
затраты на геологическую информацию	за 2020 г.	14 244 605	X	(2 918 888)	13 885 139	X	(2 918 888)
	за 2019 г.	8 979 350	X	-	14 244 605	X	(2 918 888)

Таблица 7. Расшифровка нематериальных поисковых активов на 31.12.2020

тыс. руб.

Вид расходов	Остаток на 01.01.2020	Начислено	Списано/Переведено в состав ВНА (РБП)	Остаток на 31.12.2020
Итого, в том числе:	20 732 897	1 930 595	3 918 215	18 745 277
Расходы на ГРП	2 976 030	387 251	547 486	2 815 795
Расходы на сейсморазведочные работы в разрезе 3Д и 4Д	9 233 553	1 538 865	1 428 394	9 344 024
Прочие расходы на сейсморазведочные работы	1 400 197	62 225	371 927	1 090 495
Лицензии на поиск, оценку, разведку полезных ископаемых	9 407 231	(57 746)	1 570 408	7 779 077
Капитализируемые проценты	634 825	-	-	634 825
Обесценение нематериальных поисковых активов	(2 918 939)	-	-	(2 918 939)

В течение 2020 года переоценка поисковых активов не производилась.

Таблица 8. Расшифровка нематериальных поисковых активов на 31.12.2019

тыс. руб.

Вид расходов	Остаток на 01.01.2019	Начислено	Списано/Переведено в состав прочих ВНА (РБП)	Остаток на 31.12.2019
Итого, в том числе:	9 556 136	14 156 506	2 979 745	20 732 897
Расходы на ГРП	1 508 240	1 478 338	10 548	2 976 030
Расходы на сейсморазведочные работы в разрезе 3Д и 4Д	6 070 918	3 190 328	27 693	9 233 553
Прочие расходы на сейсморазведочные работы	1 400 192	199	194	1 400 197
Лицензии на поиск, оценку, разведку полезных ископаемых	576 786	8 852 816	22 371	9 407 231
Капитализируемые проценты	-	634 825	-	634 825
Обесценение нематериальных поисковых активов	-	-	2 918 939	(2 918 939)

Таблица 9. Материальные поисковые активы

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		первоначальная стоимость	сумма накопленного обесценения	первоначальная стоимость	сумма накопленного обесценения
1	2	3	4	5	6
Материальные поисковые активы - всего	за 2020 г.	3 219 250	-	4 913 094	-
	за 2019 г.	3 752 239	-	3 219 250	-

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	497 881	701 125
в том числе:		
нематериальных поисковых активов	195 078	21 354
материальных поисковых активов	302 803	679 771

Таблица 10. Расшифровка материальных поисковых активов на 31.12.2020

тыс. руб.

Вид расходов	Остаток на 01.01.2020	Переклассификация*	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2020
Итого, в том числе:	3 219 250	(1 270 777)	3 267 424	(302 803)	4 913 094
Незавершенные капитальные вложения в строительство разведочных и поисковых скважин	3 219 250	(1 270 777)	3 267 424	(302 803)	4 913 094

*Переклассификация капитальных вложений из материальных поисковых активов в незавершенное строительство при подтверждении коммерческой целесообразности добычи

Таблица 11. Расшифровка материальных поисковых активов на 31.12.2019

тыс. руб.

Вид расходов	Остаток на 01.01.2019	Переклассификация*	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2019
Итого, в том числе:	3 752 239	(3 218 997)	3 365 779	(679 771)	3 219 250
Незавершенные капитальные вложения в строительство разведочных и поисковых скважин	3 752 239	(3 218 997)	3 365 779	(679 771)	3 219 250

*Переклассификация капитальных вложений из материальных поисковых активов в незавершенное строительство при подтверждении коммерческой целесообразности добычи

3.4. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (далее – ПБУ 6/01), утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

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

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

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

- по зданиям от 31 до 59 лет;
- по сооружениям, скважинам и передаточным устройствам от 6 до 21 года;
- по машинам и оборудованию от 2 до 11 лет;
- по транспортным средствам от 6 до 8 лет;
- по производственному и хозяйственному инвентарю от 4 до 11 лет.

Переоценка основных средств по состоянию на 31.12.2020 не производится.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости исходя из способа их поступления, определяемой в соответствии с требованиями ПБУ 6/01.

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

Амортизация по объектам жилищного фонда, принятым в эксплуатацию с 01.01.2006, начисляется в общеустановленном порядке.

Амортизационные отчисления по объектам капитального строительства, не зарегистрированным в установленном порядке, но фактически эксплуатируемым, начисляются с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию, на основании справки по объекту, законченному строительством. В бухгалтерском учете износ по данным объектам учитывается на счете 02.

Пояснения (расшифровки) к статьям «Основные средства» и «Доходные вложения в материальные ценности» бухгалтерского баланса раскрываются в следующих таблицах.

Таблица 12. Основные средства.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец года			тыс. руб.
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация						
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2020 г	220 291 849	(127 867 706)	27 458 272	(4 144 655)	2 778 988	(21 087 192)	243 605 466	(146 175 910)			
	за 2019 г	193 429 692	(109 179 733)	30 184 893	(3 322 736)	718 739	(19 406 712)	220 291 849	(127 867 706)			
в том числе: здания	за 2020 г	7 039 038	(2 920 109)	63 025	(19 426)	19 426	(444 918)	7 082 637	(3 345 601)			
	за 2019 г	5 699 409	(2 575 661)	1 396 599	(56 970)	50 511	(394 959)	7 039 038	(2 920 109)			
сооружения и передаточные устройства	за 2020 г	179 373 042	(103 578 580)	23 457 363	(212 726)	208 317	(16 710 662)	202 617 679	(120 080 925)			
	за 2019 г	158 746 482	(88 488 212)	23 480 899	(2 854 339)	259 685	(15 350 053)	179 373 042	(103 578 580)			
машины и оборудование	за 2020 г	33 421 469	(21 151 209)	3 911 896	(3 904 966)	2 543 708	(3 892 784)	33 428 399	(22 500 285)			
	за 2019 г	28 628 517	(17 924 587)	5 202 552	(409 600)	406 716	(3 633 338)	33 421 469	(21 151 209)			
транспортные средства	за 2020 г	191 265	(79 556)	7 575	(404)	404	(20 049)	198 436	(99 201)			
	за 2019 г	157 929	(60 356)	34 083	(747)	747	(19 947)	191 265	(79 556)			
другие виды основных средств	за 2020 г	219 507	(138 252)	18 063	(7 133)	7 133	(18 779)	230 437	(149 898)			
	за 2019 г	153 696	(130 917)	66 891	(1 080)	1 080	(8 415)	219 507	(138 252)			
земельные участки и объекты природопользования	за 2020 г	47 528	-	350	-	-	-	47 878	-			
	за 2019 г	43 659	-	3 869	-	-	-	47 528	-			
		7 537	(1 754)	-	-	-	(251)	7 537	(2 005)			

Таблица 12. Основные средства.

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец года		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация						
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
Учтено в составе доходных вложений	за 2020 г											
в материальные ценности - всего	за 2019 г	7 537	(1 504)	-	-	-	(250)	7 537	(1 754)			
в том числе:	за 2020 г	7 537	(1 754)	-	-	-	(251)	7 537	(2 005)			
здания	за 2019 г	7 537	(1 504)	-	-	-	(250)	7 537	(1 754)			
сооружения	за 2020 г	-	-	-	-	-	-	-	-			
и передаточные устройства	за 2019 г	-	-	-	-	-	-	-	-			
машины и оборудование	за 2020 г	-	-	-	-	-	-	-	-			
	за 2019 г	-	-	-	-	-	-	-	-			
транспортные средства	за 2020 г	-	-	-	-	-	-	-	-			
	за 2019 г	-	-	-	-	-	-	-	-			
другие виды основных средств	за 2020 г	-	-	-	-	-	-	-	-			
	за 2019 г	-	-	-	-	-	-	-	-			

тыс. руб.

Таблица 13. Незавершенные капитальные вложения

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
1	2	3	4
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2020г.	12 432 010	11 023 598
	за 2019 г.	12 534 743	12 432 010
в том числе: незавершенное строительство, незавершенные операции по реконструкции, модернизации и т.п. основных средств	за 2020 г.	11 513 535	9 839 527
	за 2019 г.	11 831 300	11 513 535
оборудование к установке	за 2020 г.	917 137	1 147 567
	за 2019 г.	686 797	917 137
незаконченные операции по приобретению основных средств	за 2020 г.	1 338	36 504
	за 2019 г.	16 646	1 338

Таблица 14. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2020 г.	За январь-декабрь 2019 г.
1	2	3
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	604 109	1 018 787
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	18 546	43 868

Таблица 15. Иное использование основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	288 052	1 487 473	272 586
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	1 678 157	2 047 436	2 871 922
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	19 112 186	21 107 080	10 347 977
Основные средства, переведенные на консервацию	6 833 069	7 392 653	5 982 432
Иное использование основных средств, всего	-	264	1 885
в том числе: основные средства, переданные в залог	-	-	-
основные средства, находящиеся в залоге	-	264	1 885
основные средства, переданные в безвозмездное пользование	-	-	-

В составе основных средств Общества имеются дорогостоящие объекты стоимостью свыше 200 млн. руб., в том числе:

Таблица 16. Дорогостоящие объекты

тыс. руб.

Наименование объекта ОС	Остаток на 31.12.2020		Остаток на 31.12.2019	
	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость
Поисково-оценочная скважина № 1А Памятно-Сасовского	1 151 756	911 806	1 155 647	1 107 495
Вдольтрассовый проезд (автомобильная дорога) ПНС «Бобровская»	778 508	522 836	778 508	570 009
Поисково-оценочная скважина №1 Ново-Дмитриевская	706 091	99 216	706 091	198 432
Разведочная скважина №10 Ново-Дмитриевского месторождения	657 222	430 541	657 222	547 961
Скважина 100Г Средне-Назымское месторождение	641 463	113 199	641 463	188 666
Разведочная скважина №148 Антиповско-Балыклейской площади	617 329	77 166	617 329	180 054
Скважина 154 Антиповско-Балыклейская Речного месторождения	576 191	96 032	576 191	163 819
Поисково-оценочная скважина № 2 Ново-Дмитриевского месторождения	558 299	215 296	558 299	293 585

Наименование объекта ОС	Остаток на 31.12.2020		Остаток на 31.12.2019	
	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость
Скважина №153 Антиповско-Бальклейская Речного месторождения	555 534	32 678	555 534	98 035
Разведочная скважина №232р Средне-Назымского месторождения	543 567	274 020	543 567	338 704
Здание административное 7-этажное с проходной	535 557	516 929	535 557	535 557
Скважина 101Г	531 343	204 739	531 343	251 986
Поисково-оценочная скважина №3 Левобережной площади	528 233	120 675	528 233	120 675
Скважина № 111Г	510 833	416 436	510 833	476 644
Скважина 1 Столбовая Юрьевского месторождения	457 655	80 763	457 655	134 604
Нефтепровод ДНС «Памятная»-СП «Овражная» (в две нитки)	490 329	-	490 329	122 582
Скважина № 113 Г	476 561	378 799	476 561	434 917
Мультифазный трубопровод от СП Ново-Дмитриевского месторождения до СП «Мальшевский»	462 437	340 405	462 437	417 478
Скважина № 104Н	452 378	321 869	452 378	374 064
Скважина № 112Г	441 266	321 535	441 266	372 980
Эксплуатационная скважина № 4 Ново-Дмитриевского месторождения	434 532	270 187	434 532	321 308
Эксплуатационная наклонно-направленная скважина №5 Ново-Дмитриевского месторождения	386 211	239 129	386 211	284 565
Скважина № 9002 Г	383 391	289 937	383 391	327 524
Нефтепровод от СП-1 Кудиновка до СП «Ключи»	376 413	303 221	376 413	365 957
Эксплуатационная скважина №5 Алексеевского месторождения	375 527	368 164	375 527	375 527
Скважина № 16-Р	355 299	289 767	355 299	345 491
Скважина № 103Г	353 564	262 092	353 564	302 937
Скважина № 9001 Г	330 255	246 072	330 255	278 450
Скважина № 231 Р	303 206	136 870	303 206	172 541
Автомобильная дорога от УПН до точки примыкания автодороги на куст №144	300 013	217 657	300 013	235 305
Установка нагрева рабочего агента	293 000	206 824	293 000	241 294
Административно-производственное здание	291 582	253 577	291 582	261 053
Скважина № 104Г	284 635	212 398	284 635	245 935
Скважина № 234-Р	268 002	175 026	268 002	219 713
Скважина №2266 Г	246 292	142 480	246 292	171 456
Станция блочная компрессорная БКС	239 639	119 820	239 639	179 730
Коммерческий узел учета нефти СИКН	208 290	99 805	208 290	151 878

Наименование объекта ОС	Остаток на 31.12.2020		Остаток на 31.12.2019	
	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость
Скважина № 238Р	301 782	249 008	301 782	284 162
Разведочная скважина №4 Малышевского месторождения	285 457	273 563	285 457	277 528
Мультифазная насосная станция	284 263	231 312	284 263	264 755
Мультифазная насосная станция	283 797	230 933	283 797	264 321
Скважина № 233-Р	281 794	207 462	281 794	254 435
Скважина № 239Р	265 570	235 375	265 570	265 570
Газопровод от СЛ Макаровка до ДНС Линёво	224 974	178 104	224 974	215 600
Разведочная скважина №10-Р Апрельского лицензионного участка	206 371	202 325	206 371	202 325
Автомобильная дорога от т. прим. к а/д Лянтор-Рого	693 010	679 422	-	-
Напорный трубопровод Апрельского м.р.	568 067	560 177	-	-
Скважина № 17Р	295 610	254 991	-	-
Скважина № 12Р	404 474	338 287	-	-
Скважина № 118г	399 235	371 960	-	-
Скважина № 15Р	355 211	340 410	-	-
Эксплуатационная скважина № 3 Северо-Алексеевского	350 556	309 534	-	-
Скважина № 127Г	366 866	345 347	-	-
Скважина № 128Г	314 710	299 343	-	-
Скважина № 129Г	333 239	313 766	-	-
Скважина № 113-1Г	514 122	442 601	-	-
Скважина № 115Г	553 306	499 992	-	-
Скважина 122Г	427 168	389 533	-	-
Скважина № 121Г	499 056	431 922	-	-
Эксплуатационная скважина № 3 Верхне-Романовского	204 352	194 154	-	-
Эксплуатационная скважина № 1 Северо-Алексеевского	258 422	235 465	-	-
Скважина № 119Г	309 332	300 350	-	-
Скважина № 120Г	356 327	356 327	-	-
Скважина № 130Г	320 880	317 735	-	-
Скважина № 116Г	337 395	331 195	-	-
Скважина № 117Г	366 206	359 060	-	-
Скважина №237Р	274 881	253 621	-	-
Установка подготовки нефти типа Хитер тритер	350 345	350 345	-	-
Напорный нефтепровод от УПН «Большое» до ПНС	323 237	76 056	-	-
Скважина № 834 Г	241 384	90 724	-	-
Скважина № 634 Г	205 315	88 911	-	-
Скважина №5 Центрально-Становая	236 674	13 922	-	-

Наименование объекта ОС	Остаток на 31.12.2020		Остаток на 31.12.2019	
	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость
Скважина № 5841 Г	218 977	143 883	-	-
Скважина №152 Антиповско-Балыклейская	587 276	-	-	-
Скважина №5 Журавская Новокрасинского месторождения	200 247	35 338	-	-
Скважина № 500 Г	225 684	31 770	-	-
Скважина 2243Г куст.№1 месторождение	209 429	45 171	-	-
Поисково-оценочная скважина №7 Журавской площади	239 134	33 213	-	-
Скважина № 2267 Г	208 230	94 550	-	-
Скважина № 147 Антиповско-Балыклейска	399 084	-	-	-
Поисково-оценочная скважина № 160 Янтарной площади	206 625	120 610	-	-
Скважина № 114 Г	334 052	255 506	-	-
Скважина № 836 Г	267 508	107 710	-	-
Поисково-оценочная скважина № 170 Стрелецкой площ	207 381	40 951	-	-
Скважина № 2 Левобережная	212 544	18 029	-	-
Поисково-оценочная скважина №9 Журавской площади	222 732	12 374	-	-
Эксплуатационная скважина № 205 Крюковского место	214 050	67 163	-	-
Скважина № 1985 Г	241 519	97 900	-	-
Скважина №6 Левобережной площади	336 575	6 172	-	-
Скважина №7 Ольховская Степной структуры	357 625	169 495	-	-
Скважина № 3019	278 621	190 692	-	-
Межпромысловый нефтепровод п.Андра-Сергинское	316 641	-	-	-
М/п н/п.ПНС Бобровка -ПНС Андра	211 980	-	-	-
Нефтепровод СП Антиповка -СП Южный Умет -КЦП	398 763	-	-	-
Нефтегазосборные сети Галян.л.у. от скв.Р41 до УПН	402 900	-	-	-
Напорный нефтепровод (основная нитка)51.233км	504 523	-	-	-
Нефтегазосборный трубопровод от ПНН «Шаболовский»	209 070	-	-	-
Трубопровод МБСНУ Авралинское-УПСВ Булатовская	439 775	-	-	-
Нефтегазосборный трубопровод от ПНН «Крюковский»	217 379	-	-	-
Нефтепровод СП «Макаровский»-ДНС-«Памятная» от	217 721	-	-	-

Наименование объекта ОС	Остаток на 31.12.2020		Остаток на 31.12.2019	
	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость
Межпромысловый нефтепровод Кислорское месторождение	301 548	161 607	-	-
Подводный переход ч/з р.Обь(Окт.р.)	231 630	102 559	-	-
Промысловый нефтепровод УПС-1-ДНС «Линёво»	218 883	118 561	-	-
М/п н/п.ПНС Бобровка -ПНС Андра	280 614	130 008	-	-
Инж сети(инж сети, кабель связи, антик защита, кан	382 557	71 915	-	-
М/п н/п С.-Хул.м/р-п.Бобровка	469 173	248 951	-	-
М/п н/п С.-Хул.м/р-п.Бобровка	1 293 623	710 820	-	-

В течение 2020 года Обществом введено в эксплуатацию основных средств на сумму 27 458 272 тыс. руб. В 2019 году было введено в эксплуатацию основных средств на сумму 30 184 893 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 31.12.2020 первоначальная стоимость принятых в эксплуатацию объектов основных средств, находящихся в процессе государственной регистрации составляет 19 112 186 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2019 - 21 107 080 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 первоначальная стоимость основных средств, переведенных на консервацию, составляет 6 833 069 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2019 – 7 392 653 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 первоначальная стоимость основных средств, переданных в аренду, числящихся на балансе Общества, составляет 288 052 тыс. руб., на 31.12.2019 – 1 487 473 тыс. руб.

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 рамках соглашения о порядке прекращения обязательств №15R2589 от 09 ноября 2015 года проведена новация дебиторской задолженности ПАО «ЛУКОЙЛ» перед Обществом, сформированной в соответствии с договорами комиссии. В результате в отчетном году произошло увеличение суммы выданного Обществом займа на 22 422 777 тыс. руб.

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

Таблица 17. 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 2020 г.	406 999	-	4 341 577	(1 517 855)	(903 458)	-	-	(2 874)	3 227 847	(903 458)
	За 2019 г.	400 989	-	6 010	-	-	-	-	-	406 999	-
в том числе: вклады в уставные капиталы	За 2020 г.	406 999	-	3 821 349	(1 517 855)	(447 438)	-	-	-	2 710 493	(447 438)
	За 2019 г.	400 989	-	6 010	-	-	-	-	-	406 999	-
предоставленные займы	За 2020 г.	-	-	520 228	-	(456 020)	-	-	(2 874)	517 354	(456 020)
	За 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	За 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2020 г.	191 660 993	-	85 430 625	(74 112 053)	(888)	-	-	2 874	202 982 439	(888)
	За 2019 г.	168 930 183	-	121 536 737	(98 805 927)	-	-	-	-	191 660 993	-
в том числе: предоставленные займы	За 2020 г.	191 660 993	-	85 430 625	(74 112 053)	(888)	-	-	2 874	202 982 439	(888)
	За 2019 г.	168 930 183	-	121 536 737	(98 805 927)	-	-	-	-	191 660 993	-
прочие	За 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2020 г.	192 067 992	-	89 772 202	(75 629 908)	(904 346)	-	-	-	206 210 286	(904 346)

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
Финансовые вложения - всего	За 2019 г.	169 331 172	-	121 542 747	(98 805 927)	-	-	-	-	192 067 992	-

Справочно:

Из общей суммы финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость - всего	период	на начало года	на конец периода	тыс. руб.	
				за 2020 г.	за 2019 г.
в том числе: долгосрочные	за 2020 г.	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-
краткосрочные	за 2020 г.	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки	за 2020 г.	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-

В отчетном периоде Обществом было вложено 1 775 862 тыс. руб. в уставный капитал ООО «Новые технологии добычи нефти», что составляет 33,30% от общей суммы уставного капитала, увеличен вклад в уставный капитал ООО «Журавлевское» на 1 517 845 тыс. руб., а затем реализован ООО «Новые технологии добычи нефти» по номинальной стоимости 1 517 855 тыс. руб.

В 2020 году Обществом были приобретены обыкновенные именные акции ОАО «Лычакгеология» в количестве 1000 штук, из них 78,9% (789 штук) у ООО «АСВ ресурс» на сумму 63 100 тыс. руб. и 21,1% (211 штук) у ООО «Маруся» на сумму 16 875 тыс. руб. Общая сумма акций ОАО «Лычакгеология» с учетом расходов на их приобретение на 31.12.2020 составляет 80 204 тыс. руб. Также были приобретены обыкновенные именные акции ОАО «Нижнечирскгеология» в количестве 10 000 штук и стоимостью с учетом расходов на их приобретение 447 438 тыс. руб., из них 78,9% (7890 штук) у ООО «АСВ ресурс» за 352 800 тыс. руб. и 21,1% (2110 штук) у ООО «Мизерикорд» за 94 348 тыс. руб.

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

Таблица 18. Отдельные виды финансовых вложений

тыс. руб.

	На 01.01.2020		Движение за период				На 31.12.2020	
	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение	Вложение	Погашено/ списано	Рекласс	Резерв под обесценение	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение
Вклад в уставный капитал	406 999	-	3 821 349	(1 517 855)	-	(447 438)	2 710 493	(447 438)
<i>в том числе:</i>								
ООО «ЛУКОЙЛ ЭПУ Сервис»	271	-	-	-	-	-	271	-
ООО «Журавлевское»	10	-	1 517 845	(1 517 855)	-	-	-	-
ООО СП «Волгодеминойл»	8 791	-	-	-	-	-	8 791	-
ООО «НК «Югранфепром»	300 527	-	-	-	-	-	300 527	-
ЗАО «КалмГатнефть»	97 400	-	-	-	-	-	97 400	-
ООО «Новые технологии добычи нефти»	-	-	1 775 862	-	-	-	1 775 862	-
ОАО «Лычакгеология»	-	-	80 204	-	-	-	80 204	-
ОАО «Нижнечирскгеология»	-	-	447 438	-	-	(447 438)	447 438	(447 438)
Займы выданные	191 660 993	-	85 950 854	(74 112 054)	-	(456 908)	203 499 793	(456 908)
<i>в том числе:</i>								
долгосрочные	-	-	520 228	-	(2 874)	(456 020)	517 354	(456 020)
ОАО «Нижнечирскгеология»	-	-	428 614	-	-	(428 614)	428 614	(428 614)
ОАО «Лычакгеология»	-	-	91 614	-	(2 874)	(27 406)	88 740	(27 406)
краткосрочные	191 660 993	0	85 430 626	(74 112 054)	2 874	(888)	202 982 439	(888)
ПАО «ЛУКОЙЛ»	191 660 993	-	85 430 626	(74 112 054)	-	-	202 979 565	-
ОАО «Лычакгеология»	-	-	-	-	2 874	(888)	2 874	(888)
Итого	192 067 992	-	89 772 203	(75 629 909)	-	(904 346)	206 210 286	(904 346)

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.

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

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

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

Прибыль до налогообложения за отчетный период составила 19 681 960 тыс. руб., за 2019 год – 41 652 797 тыс. руб.

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование суммы прибыли в целях определения налоговой базы для исчисления налога на прибыль, составляют (1 033 171) тыс. руб., за прошлый год постоянные и временные разницы составляли (7 527 106) тыс. руб., из них:

- постоянные налоговые разницы – 2 056 115 тыс. руб., за 2019 год – 2 439 681 тыс. руб.
- вычитаемые временные разницы – 1 317 764 тыс. руб., за 2019 год - (8 118 569) тыс. руб.
- налогооблагаемые временные разницы – (4 407 050) тыс. руб., за 2019 год - (1 848 218) тыс. руб.

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

Таблица 19. Отложенные налоговые активы

Вид расхода	тыс. руб.			
	Сальдо по счету 09 на 01.01.2020	Начислено ОНА	Списано ОНА	Сальдо по счету 09 на 31.12.2020
ВСЕГО, в том числе:	1 177 233	618 586	386 216	1 409 603
Амортизация основных средств	320 231	9 203	82 435	246 999
Расходы на ГРР	145 881	156 399	103 055	199 225
Расходы будущих периодов прочие (кроме НИОКР, ГРР, страхования)	-	719	719	-
Резервы по сомнительным долгам по краткосрочной дебиторской задолженности (до 12 месяцев)	39 162	1 903	3 391	37 674
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату вознаграждения за выслугу лет	64 738	5 950	1 447	69 241
Убыток от реализации или выбытия амортизируемого имущества	90 028	95 727	24 531	161 224

Вид расхода	Сальдо по счету 09 на 01.01.2020	Начислено ОНА	Списано ОНА	Сальдо по счету 09 на 31.12.2020
Убытки, переносимые на будущее, по основной деятельности (включая убыток по новым морским месторождениям)	93 052	2 675	95 727	-
Оценочные обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды и Капитализированные в стоимость активов оценочные обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды	368 096	116 207	45 975	438 328
Взносы в негосударственные пенсионные фонды, добровольное мед страхование	999	2 859	2 943	915
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами	43 718	14 844	11 965	46 597
Резерв под обесценение ТМЦ	11 328	50 548	14 028	47 848
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	161 552	-	161 552

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

Таблица 20. Отложенные налоговые обязательства

тыс. руб.

Вид расхода	Сальдо по счету 77 на 01.01.2020	Возникновение ОНО	Погашение ОНО	Сальдо по счету 77 на 31.12.2020
ВСЕГО, в том числе:	8 167 855	1 457 601	669 350	8 956 106
Себестоимость сырья, материалов, незавершенного производства, готовой продукции	530 533	15 247	117 254	428 526
Расходы на спецодежду	4 674	455	6	5 123
Амортизация нематериальных активов	11 815	391	3 513	8 693
Амортизация основных средств	4 459 342	182 752	5 762	4 636 332
Расходы на НИОКР	14 855	1 585	72	16 368
Расходы на ГРП	2 932 708	1 158 098	413 923	3 676 883
Регулярные крупные затраты на ремонт объектов основных средств	9 736	4 242	17	13 961
Расходы будущих периодов прочие (кроме НИОКР, ГРП, страхования)	36 563	26 858	2 237	61 184
Таможенные платежи и экспортные пошлины	143 687	4 129	76 371	71 445
Расходы на продажу	59	145	-	204
Взносы в негосударственные пенсионные фонды, добровольное мед страхование	-	12 827	12 827	-

Вид расхода	Сальдо по счету 77 на 01.01.2020	Возникновение ОНО	Погашение ОНО	Сальдо по счету 77 на 31.12.2020
Капитальные вложения во внеоборотные активы	23 883	49 210	35 706	37 387
Прочие	-	1 662	1 662	-

Прибыль для целей налогообложения составила 18 263 169 тыс. руб., за 2019 год - 34 137 519 тыс. руб.

Сумма условного расхода по налогу на прибыль рассчитана исходя из бухгалтерской прибыли, за исключением дохода в виде полученных дивидендов, облагаемых по ставке 0%, что составляет 385 620 тыс. руб. (за 2019 год – 1 290 220 тыс. руб.).

Условный расход по налогу на прибыль за 2020 год составляет – 3 451 370 тыс. руб., за 2019 год – 6 886 808 тыс. руб.

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

Таблица 21. Текущий налог на прибыль

Наименование показателя	2020 год	2019 год
Условный расход по налогу на прибыль	3 451 370	6 886 808
Постоянный налоговый расход (доход)	649 622	636 223
Восстановление ОНА	(133 338)	(15 489)
Списание ОНА	55 030	69 149
Восстановление ОНО	277 907	178 366
Списание ОНО	(481 462)	(589 397)
Отложенные налоговые активы	235 697	(1 438 474)
Отложенные налоговые обязательства	(788 251)	95 774
Итого сумма разниц	(184 795)	(1 063 848)
Текущий налог на прибыль	3 266 575	5 822 960

Текущий налог на прибыль в 2020 году начислен по расчетной ставке 17,88613709614% в сумме 3 266 575 тыс. руб., с учетом льготы по Самарской области 165 774 тыс. руб. (3,5%), льготы по Ульяновской области 4 402 тыс. руб. (3,5%), льготы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югры 215 882 тыс. руб. (4%), за 2019 год сумма текущего налога на прибыль рассчитана по ставке 17,05736087288% и составляла 5 822 960 тыс. руб. с учетом льготы по Самарской области 338 388 тыс. руб. (3,5%), льготы по Ульяновской области 13 579 тыс. руб. (3,5%), льготы по Волгоградской области 290 385 тыс. руб. (3,5%), льготы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югры 362 192 тыс. руб. (4%).

Задолженность по налогу на прибыль на 31.12.2020 в федеральный бюджет составляет 49 844 тыс. руб., переплата по налогу на прибыль в бюджет субъекта РФ на 31.12.2020 – 36 083 тыс. руб.

Сумма уплаченных штрафных санкций за неисполнение обязательств по налогу на прибыль за 2020 год составила 1 тыс. руб. Подлежащие уплате штрафные санкции за неисполнение обязательств по налогу на прибыль за 2019 год отсутствуют.

При формировании отчетности за 2020 год в соответствии с новой редакцией ПБУ 18/02, утвержденной Приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н, произведена ретроспективная корректировка остатков отложенных налоговых активов по временным разницам, признаваемым ранее постоянными.

В связи с началом применения в учете с 2020 года оценочных пенсионных обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами согласно МСФО (IAS) 19

«Вознаграждения работникам» (далее – МСФО 19), были отражены ретроспективные корректировки отложенных налоговых активов, начисленных на сумму первоначального признания оценочного пенсионного обязательства.

Изменения отложенных налогов в бухгалтерском балансе и в отчете о финансовых результатах за предыдущие периоды раскрыты в п.6.4 Пояснений.

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.

Порядок учета и амортизации капитализированного в стоимости 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.

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

Регулярные крупные затраты на ремонт объектов основных средств учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

К регулярным крупным затратам на ремонт объектов основных средств относятся затраты на проведение ремонта и иные аналогичные мероприятия, например, проверку

их технического состояния, если такой ремонт и проверка являются необходимыми условиями их дальнейшей эксплуатации.

К регулярным крупным затратам на ремонт объектов основных средств относятся затраты при одновременном выполнении следующих условий:

- основанием для проведения ремонтов являются законодательные и нормативные правовые акты, техническая документация производителя и т.п.;
- возникают через определенные длительные временные интервалы (не чаще 1 раза в 24 месяца) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств;
- превышают уровень существенности в размере 75 млн. рублей в отношении каждого ремонта, по которому выполняются вышеперечисленные условия (на основе актов выполненных работ, данных сметных расчетов и др.).

Выполнение вышеперечисленных условий в отношении регулярных крупных затрат на ремонт подтверждается постоянно действующей комиссией в соответствии с локальными нормативными актами Общества и оформляется согласно документообороту в установленном Обществе порядке.

Регулярные крупные затраты на ремонт объектов основных средств равномерно списываются на расходы по обычным видам деятельности как возмещение стоимости амортизируемых активов в течение срока, установленного до начала следующего ремонта, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем окончания ремонта.

Аналитический учет регулярных крупных затрат на ремонт основных средств должен обеспечивать информацией об объектах основных средств, в отношении которых осуществляется ремонт.

Сумма прочих внеоборотных активов на 31.12.2020 составляет 9 022 560 тыс. руб.

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

Таблица 22. Прочие внеоборотные активы

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2020	Остаток на 31.12.2019
Прочие внеоборотные активы, связанные с признанием оценочного обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды (информация раскрыта в разделе 3.14. «Оценочные обязательства, условные обязательства и активы» данных Пояснений)	2 767 055	3 384 917
Лицензии на осуществление основной деятельности	2 359 576	2 491 567
Расходы на геологоразведочные работы	889 259	296 309
Расходы на сейсморазведочные работы	2 559 877	2 770 792
Программное обеспечение и неисключительные права	95 307	46 623
Авансы выданные по операциям, относящимся к инвестиционной деятельности	225 070	20 101
Прочие лицензии	544	625
Геологическая информация	23 988	26 171
Прочие расходы	9 958	8 959
Расходы по карьеру песка	13 775	13 775
Регулярные крупные затраты на ремонт объектов основных средств	78 151	56 000
ИТОГО	9 022 560	9 115 839

3.8. Запасы

Формирование в бухгалтерском учете информации о материально – производственных запасах (МПЗ) Общества производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально – производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина России от 9.06.2001 № 44н (далее – ПБУ 5/01).

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

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

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

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

Состав материально-производственных запасов, отраженных по строке 1210 «Запасы», представлен в таблице ниже. Кроме того, в соответствии с Учетной политикой по строке 1151 «Незавершенное строительство» по состоянию на 31.12.2020 отражена стоимость строительных материалов, которые будут использованы для строительства/реконструкции/модернизации основных средств, в размере 1 304 229 тыс. руб. (за минусом резерва под снижение стоимости материалов в размере (261 682) тыс. руб.), стоимость строительных материалов на конец 2019 года составляла 1 500 987 тыс. руб. (за минусом резерва под снижение стоимости материалов в размере (59 536) тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2020 в целом запасы по Обществу составляют 4 889 626 тыс. руб. включая стоимость строительных материалов, отраженных по строке 1151 «Незавершенное строительство»), в том числе:

- расходы будущих периодов (менее 12 месяцев) – 247 417 тыс. руб.;
- транспортные расходы – 1 141 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2019 запасы по Обществу составляли 5 710 350 тыс. руб. включая стоимость строительных материалов, отраженных по строке 1151 «Незавершенное строительство»), в том числе:

- расходы будущих периодов (менее 12 месяцев) – 164 691 тыс. руб.;
- транспортные расходы – 341 тыс. руб.

Пояснения (расшифровки) к статье «Запасы» бухгалтерского баланса по видам запасов, а также информация о запасах в залоге раскрываются в следующих таблицах.

Таблица 23. Наличие запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
1	2	3	4	5	6
Запасы - всего	за 2020 г.	4 214 981	(5 618)	3 591 563	(6 166)
	за 2019 г.	3 438 386	(10 320)	4 214 981	(5 618)
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2020 г.	384 003	(5 618)	391 964	(6 136)
	за 2019 г.	397 877	(10 320)	384 003	(5 618)
затраты в незавершенном производстве	за 2020 г.	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	за 2020 г.	3 654 475	-	2 942 543	(30)
	за 2019 г.	2 919 269	-	3 654 475	-
товары отгруженные	за 2020 г.	11 471	-	8 498	-
	за 2019 г.	9 410	-	11 471	-
прочие запасы и затраты	за 2020 г.	165 032	-	248 558	-
	за 2019 г.	111 830	-	165 032	-

Таблица 24. Запасы в залоге

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	-	-	-
Справочно:	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Товары, принятые на комиссию	-	-	-

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

Таблица 25. Детальная расшифровка запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2020	Остаток на 31.12.2019	Изменение
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности, в том числе:	385 828	378 385	7 443
Сырье и материалы основной номенклатуры	130 252	116 777	13 475
Сырье и материалы вспомогательной номенклатуры	153 769	150 213	3 556
Топливо	22 432	29 561	(7 129)
Спецоснастка и спецодежда на складе	19 973	17 622	2 351
Спецоснастка и спецодежда в эксплуатации	26 494	25 042	1 452
Инвентарь и хоз. принадлежности в запасе	10 334	13 931	(3 597)
Активы до 40000 руб. СПИ более 12мес	6 978	21 283	(14 305)
Вычислительная техника до 40 т.р., СПИ более 12м.	-	-	-
Запасные части для автотранспорта	212	30	182
Канцтовары	2 278	1 936	342
Материалы, переданные в переработку на сторону	19 242	7 608	11 634
Резерв под снижение стоимости материалов	(6 136)	(5 618)	(518)
Готовая продукция и товары для перепродажи	2 942 513	3 654 475	(711 962)
Товары отгруженные	8 498	11 471	(2 973)
Расходы будущих периодов	247 417	164 691	82 726
Транспортные расходы	1 141	341	800
Итого	3 585 397	4 209 363	(623 966)

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

тыс. руб.

Дебиторская задолженность	Остаток на 01.01.2020	Остаток на 31.12.2020
Итого, в том числе:	482	13 904
Авансы выданные		
Итого, в том числе	407	340
Физические лица – расчеты по аренде земли	407	327
ПАО «РОССЕТИ ВОЛГА»-техприсоединение	-	13

Дебиторская задолженность	Остаток на 01.01.2020	Остаток на 31.12.2020
для энергоснабжения скважин		
Прочие дебиторы		
Итого, в том числе:	75	13 564
Физические лица – расчеты по реализации квартир	75	-
ОАО «Лычакгеология»- проценты по договорам займа	-	2 654
ОАО «Нижнечирскгеология»- проценты по договорам займа	-	10 910

Таблица 27. Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты

тыс. руб.

Дебиторская задолженность	Остаток на 01.01.2020	Остаток на 31.12.2020
Итого, в том числе	16 068 936	14 029 584
Покупатели и заказчики		
Итого, в том числе:	12 118 879	10 856 027
- Резерв по сомнительным долгам	(14 380)	(965)
- ПАО «ЛУКОЙЛ» - нефть по договорам комиссии	3 026 914	1 888 534
- ООО «ЛУКОЙЛ-Волгограднефтепереработка» - реализация нефти, оказание юридических услуг	6 395 467	6 790 649
- ООО «ЛУКОЙЛ-КГПЗ» - реализация газа, ШФЛУ, оказание юридических услуг	224 687	97 244
- ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез»- реализация нефти	2 187 099	1 961 195
- ООО «ЛУКОЙЛ-РНП-Трейдинг»- реализация нефти	226 444	38 102
- ООО СП «Волгодеминойл»- услуги по добыче нефти	6 152	18 431
- ООО «Журавлевское»- оказание операторских услуг	200	37 703
- ООО «Центр ДиС» - аренда имущества	6	-
- МУП «Управление энергоснабжения и инженерных сетей»- реализация нефти	444	444
-ООО «СеверАвтоТехника»- аренда спец.транспорта	521	521
- ООО «АВТОТРАНС»- аренда имущества	13 409	-
Прочие	51 916	24 169
Авансы выданные		
Итого, в том числе:	208 837	217 494
- Резерв по сомнительным долгам	(121)	-
- ПАО «ЛУКОЙЛ» - услуги по транспорт, диспетчир, перекач нефти, субаренд помещ.	157 508	180 435
- ООО «ЛУКОЙЛ-АВИА»- авансы по агентскому договору, комиссионное вознаграждение	5 000	5 000

Дебиторская задолженность	Остаток на 01.01.2020	Остаток на 31.12.2020
- ООО «ЛУКОЙЛ-Уралнефтепродукт»- по договору поставки нефтепродуктов	6 175	3 959
- ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»- транспортировка нефти	6 947	3 005
- ООО «ЛУКОЙЛ-Югнефтепродукт»- по договору поставки нефтепродуктов	1 092	3 570
- Приволжскнедра - задаток на участие в аукционе, госпошлина	1 190	500
- Департамент по недропользованию по Уральскому федеральному округу- Задаток за уч. в аукц на право пол недрами, экспертиза проекта	380	-
- Администрация муниципального образования Надымский район- аренда земли	162	-
- ООО «Газпром межрегионгаз Самара»- за газ	6 956	6 212
- Администрация Черноземельского районного муниципального образования- аренда земли	3 187	3 187
- АО «Газпром межрегионгаз Казань»- за газ	6 410	1 706
Прочие	13 951	9 920
Прочие дебиторы		
ИТОГО, в том числе:	3 741 220	2 956 063
- Резерв по сомнительным долгам	(30 767)	(29 957)
- Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам	1 579 531	36 083
- Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами по пеням по налогам	-	1
- НДС по авансам выданным	3 906	2 490
- Расчеты по арендной плате за землю	1	587
- Расчеты с таможенной по таможенным расходам и пошлинам (кроме расчетов с компаниями Группы)	826 429	399 940
- Расчеты с персоналом по оплате труда	5	67
- Расчеты с подотчетными лицами	682	268
- Расчеты по исполнительным документам и другим поручениям сотрудников	815	837
- Расчеты по имущественному и личному страхованию	1 780	1 718
- ПАО «ЛУКОЙЛ» проценты по займам выданным	1 244 508	760 012
-ООО «ЛУКОЙЛ ЭПУ Сервис»- расчеты за МПЗ, ОС	-	1 553 596
- Буланкин Николай Михайлович - за аренду земли	-	61 617
- Межрайонный отдел по особым исполнительным производствам УФССП России по Волгоградской области - расчеты по предъявленным судебным издержкам	-	43 020
- Управление Россельхознадзора по Ростовской, Волгоградской и Астраханской областям и Республике Калмыкия - расчеты по предъявленным судебным издержкам	-	18 322
- Управление Росприроднадзора по Ханты - Мансийскому автономному округу - Югре (плата за выбросы загряз.веществ)	23 466	26 009

Дебиторская задолженность	Остаток на 01.01.2020	Остаток на 31.12.2020
- Волжско-Камское межрегиональное управление Росприроднадзора (плата за выбросы загряз.веществ)	15 158	15 109
- Управление Росприроднадзора по Волгоградской области (плата за выбросы загряз.веществ)	11 016	-
-Управление Росприроднадзора по Самарской и Ульяновской областям (плата за выбросы загряз.веществ)	12 095	11 847
Прочие	52 595	54 497

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

Таблица 28. Состав резерва по сомнительным долгам

тыс. руб.

№ п/п	Наименование дебитора	Резерв на 01.01.2020	Резерв на 31.12.2020
Всего		227 026	212 680
Резерв по строке 1190, в том числе:		181 758	181 758
1	АО «Нефтегазмонтаж»	180 976	180 976
2	ООО «Строй-Инвест»	782	782
Резерв по строке 1230 Дебиторская задолженность, в том числе:		14 380	965
Покупатели и заказчики (менее 12 месяцев), в том числе:			
3	ООО «Центр ДиС»	6	-
4	МУП «Управление энергоснабжения и инженерных сетей»	444	444
5	ООО «СеверАвтоТехника»	521	521
6	ООО «АВТОТРАНС»	13 409	-
Резерв по авансам выданным менее 12 месяцев, в том числе:		121	-
7	Администрация муниципального образования Надымский район	121	-
Резерв по прочим дебиторам, в том числе:		30 767	29 957
8	Губайдуллин Ильхам Шамилович	60	60
9	Борков Иван Александрович	16	16
10	ООО «СеверАвтоТехника»	1 021	1 021
11	Мамедов Махир Аскер Оглы	414	414
12	ООО ЕЗ «АтомМаш»	764	-
13	ООО «АВТОТРАНС»	3 467	-
14	Василенко Павел Игоревич	4 413	4 321
15	ООО Компания «Юг-Нефть»	3 374	3 370
16	Сергеев Валерий Алексеевич	3 317	3 317
17	Петренко Леонид Евгеньевич	277	275
18	ООО СХП «Красный Яр»	26	26
19	ООО «Компания Стройтехпласт»	2 155	4 413
20	АО «Нефтегазмонтаж»	7 234	7 234
21	Тишин Сергей Николаевич	18	37

№ п/п	Наименование дебитора	Резерв на 01.01.2020	Резерв на 31.12.2020
22	Администрация муниципального образования Надымский район	11	-
23	Благороднов Андрей Олегович	405	440
24	ООО «АТОН»	3 654	4 872
25	НДС по авансам выданным	141	141

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

Таблица 29. Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		зadолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	зadолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2020 г.	482	-	13 904	-
	за 2019 г.	777	-	482	-
в том числе: покупатели и заказчики	за 2020 г.	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-
векселя к получению	за 2020 г.	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-
авансы выданные	за 2020 г.	407	-	340	-
	за 2019 г.	487	-	407	-
прочие дебиторы	за 2020 г.	75	-	13 564	-
	за 2019 г.	290	-	75	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2020 г.	16 114 204	(45 268)	14 060 506	(30 922)
	за 2019 г.	15 195 213	(37 424)	16 114 204	(45 268)
в том числе: покупатели и заказчики	за 2020 г.	12 133 259	(14 380)	10 856 992	(965)
	за 2019 г.	10 869 279	(15 160)	12 133 259	(14 380)
векселя к получению	за 2020 г.	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-
авансы выданные	за 2020 г.	208 958	(121)	217 494	-
	за 2019 г.	636 132	(5 397)	208 958	(121)
прочие дебиторы	за 2020 г.	3 771 987	(30 767)	2 986 020	(29 957)

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
	за 2019 г.	3 689 802	(16 867)	3 771 987	(30 767)
ИТОГО:	за 2020 г.	16 114 686	(45 268)	14 074 410	(30 922)
	за 2019 г.	15 195 990	(37 424)	16 114 686	(45 268)

Таблица 30. Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.			На 31 декабря 2019 г.			На 31 декабря 2018 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	214 420	(212 680)	1 740	246 584	(227 026)	19 558	237 556	(55 717)	181 839
в том числе: покупатели и заказчики	982	(965)	17	17 133	(14 380)	2 753	15 169	(15 160)	9
векселя к получению	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	183 394	(181 758)	1 636	193 880	(181 879)	12 001	192 427	(23 690)	168 737
прочие дебиторы	30 044	(29 957)	87	35 571	(30 767)	4 804	29 960	(16 867)	13 093

3.10. Прочие оборотные активы

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 31.12.2020 в учете числятся в качестве ДАП металлический лом, полученный от ликвидации основных средств на сумму 388 тыс. руб. предназначенный для последующей реализации.

Таблица 31. 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 2020 г.	-	-	388	-
	за 2019 г.	-	-	-	-
в том числе:					
Основные средства, переклассифицированные в ДАП	за 2020 г.	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-
Прочие активы, переклассифицированные в ДАП	за 2020 г.	-	-	388	-
	за 2019 г.	-	-	-	-

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.).

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2020 составляет 1 272 332 675,14 рублей. Изменений уставного капитала с 31.12.2019 не производилось.

Участниками Общества являются ПАО «ЛУКОЙЛ» и ООО «Пермь-Инвест».

Номинальная стоимость доли ПАО «ЛУКОЙЛ» в уставном капитале на 31.12.2020 года составляет 1 212 400 796,14 рублей (95,2896% от величины уставного капитала).

Номинальная стоимость доли ООО «Пермь-Инвест» в уставном капитале на 31.12.2020 года составляет 59 931 879,00 рублей (4,7104% от величины уставного капитала).

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 2020 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 32. 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 2020 г.	-	-
	за 2019 г.	-	-
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2020 г.	-	-
	за 2019 г.	-	-
прочие кредиторы	за 2020 г.	-	-
	за 2019 г.	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2020 г.	18 156 282	16 652 607
	за 2019 г.	10 843 126	18 156 282
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2020 г.	10 139 417	10 011 499
	за 2019 г.	8 915 662	10 139 417
зadolженность перед персоналом организации	за 2020 г.	181 279	122 570
	за 2019 г.	170 415	181 279
зadolженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2020 г.	109 994	94 325
	за 2019 г.	134 300	109 994
зadolженность по налогам и сборам	за 2020 г.	7 371 047	6 097 101
	за 2019 г.	1 151 028	7 371 047
прочие кредиторы	за 2020 г.	234 664	315 561
	за 2019 г.	434 050	234 664
авансы полученные	за 2020 г.	119 881	11 551
	за 2019 г.	37 671	119 881

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
векселя к уплате	за 2020 г.	-	-
	за 2019 г.	-	-
задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	за 2020 г.	-	-
	за 2019 г.	-	-
ИТОГО:	за 2020 г.	18 156 282	16 652 607
	за 2019 г.	10 843 126	18 156 282

Таблица 33. Просроченная кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
Всего	47 458	106 022	52 469
в том числе: поставщики и подрядчики	1 228	62 809	34 882
авансы полученные	-	-	-
прочие кредиторы	46 230	43 213	17 587

Информация о значительных суммах кредиторской задолженности отражена в следующей таблице.

Таблица 34. Расшифровка кредиторской задолженности

тыс. руб.

Кредиторская задолженность	Остаток на 01.01.2020	Остаток на 31.12.2020
Итого, в том числе	18 156 282	16 652 607
Поставщики и подрядчики		
Итого, в том числе:	10 139 417	10 011 499
ПАО «ЛУКОЙЛ»	1 526 493	1 324 612
ООО «ЛУКОЙЛ-Информ»	6 476	5 009
ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»	9 590	18 232
ООО «ЛУКОЙЛ-Нижневолжскнефть»	3 892	3 261
ООО «СП «Волгодеминойл»	79 620	37 362
ООО «ЛУКОЙЛ-АВИА»	20 422	13 273
ООО «ЛУКОЙЛ-Югнефтепродукт»	2 195	2 206
ООО «ЛУКОЙЛ-КГПЗ»	7 616	7 713
ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»	1 031	8
ООО «ЛУКОЙЛ-Волгоградэнерго»	16 527	15 227
ООО «ЛУКОЙЛ-Энергосети»	21 422	1 268
ООО «ЛУКОЙЛ-Инжиниринг»	312 134	193 612
ООО «ЛУКОЙЛ-Энергосервис»	46 219	53 321
ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ»	13 556	13 483
ООО «ЛУКОЙЛ-ЭПУСервис»	166 205	55 042
ООО «НК «Югранефтепром»	8 852	28 187
ООО «ЛУКОЙЛ-Технологии»	91 930	58 336

Кредиторская задолженность	Остаток на 01.01.2020	Остаток на 31.12.2020
ООО СК «БИН»	276 897	144 606
ЗАО «СП «МеКаМиннефть»	579 752	500 194
ООО «БКЕ»	276 205	511 685
ООО «Ньютех ВеллСервис»	129 866	113 359
ООО «СГК-Бурение»	137 158	278 275
АО «БЕЙКЕР ХЬЮЗ»	87 661	12 360
ООО «ГСИ Юг-Строй»	53 586	147 753
ЗАО «Нижневолжское УТТ»	104 541	71 372
ООО «САТ-2000»	136 272	179 212
ООО «АВТОАЛЬЯНС»	124 920	75 519
ООО «СК «Премьер-Сити»	101 264	72 521
ООО «Северстрой»	132 620	172 523
АО «УТТ»	115 327	126 882
ООО «Компания КАРБА-МИНАТОН»	63 239	197 990
ООО «БУРГЕОКОМ»	57 407	48 681
ООО «СЭСК»	40 827	126 210
ООО «Волганефтемаш»	51 032	50 709
ООО «Урал-Транском»	54 098	53 138
ООО СПК «ЭГО»	54 807	-
ООО «Фирма «СМУ»	27 974	97 710
ООО «Амальстрой плюс»	62 473	-
ООО «КРСЕвразия»	60 600	63 372
ООО «Самотлортранс»	66 306	-
ООО «ИСК «ПетроИнжиниринг»	214 733	165 218
ООО «ФаберГлассРус»	322 870	370 222
ПАО «ЧТПЗ»	52 310	-
ООО «Лигастройсервис»	44 766	233 000
ООО «НК КНГ»	36 352	-
ОАО «КНГФ»	61 150	103 840
ООО «НордСистемс»	28 012	-
ООО Агентство «ЛУКОМ-А-Нефтехим»	22 189	22 189
ООО «КАМА-Нефть»	16 261	-
ООО «ТОТ»	31 426	-
ООО «Бургеоком»	46 255	28 679
ООО «Техновация»	20 620	77 672
ООО «Модуль»	184 844	3 261
ООО «МонолитСтрой»	28 701	28 701
ООО «ТехноХимПром»	24 038	5 686
ООО «ЭнергоТехСервис»	18 791	-
АО «ЗВЕЗДА-ЭНЕРГЕТИКА»	4 492	-
ООО «УК «Татбурнефть»	31 843	45 016
ПАО «ТМК»	219 599	7 790
АО «ОЗНА-Измерительные системы»	72 429	236
ООО «ПетроТул»	76 508	158 222
ООО «ТЕХСИСТЕМА-УМР»	58 228	73 391
ООО «ТНГ-Групп»	167 316	4 865
ООО «НПП Авиатрон»	240 353	9 019
ООО «Купер»	87 470	4 080
ООО «Востокмонтажгаз»	91 451	65 662
ПАО «ГЕОТЕК Сейсморазведка»	173 916	214 800
ООО «Пласттрубмонтаж»	76 775	-
ООО «НПП МашТЭК»	50 692	-

Кредиторская задолженность	Остаток на 01.01.2020	Остаток на 31.12.2020
ООО «НЕРГА»	130 385	125 608
ООО «СВЗК»	54 360	54 674
ООО «Автокран-Тюмень»	92 095	9 371
АО «ГМС Нефтемаш»	69 240	900
ООО «ТД «КейЭсПи Стил»	181 411	38 207
ООО «Энергополюс»	87 170	119 346
ООО Техцентр «ЛУКОМ-А»	68 520	118 884
ООО «ЛУКОЙЛ-КМН»	-	165 183
ООО «АТУ-СЕВЕР»	-	58 835
ПАО «Ижнефтемаш»	-	63 120
ООО «Урал-Дизайн-КРС»	-	75 630
ООО «ТНГ - Контур»	-	32 847
ООО «КАМСС-сервис»	-	93 781
ООО «РЕМНЕФТЕГАЗ»	-	240 938
ООО «Агреко Евразия»	-	18 699
АО «Трест СЗМА»	-	15 617
ООО «ТСК»	-	20 268
АО «АК ОЗНА»	-	88 713
ООО «Основной ресурс»	-	23 704
ООО НПП «ЗСТ»	-	29 048
ООО НПП «НМК»	-	27 245
ООО «ЮСК»	-	55 310
ООО «СК» Евростандарт»	-	62 024
ООО «СК «Континент»	-	38 173
ООО «СтройТехМонтаж»	-	22 380
ООО «ЗВЕЗДА-ЭНЕРГОКОМПЛЕКС»	-	25 440
ООО ИПП «Новые Технологии»	-	18 540
ООО «ТПП НЕФТЕАВТОМАТИКА»	-	18 528
АО «Башнефтегеофизика»	2 289	23 522
ООО «ГеоПЛЮС»	10 496	40 672
ООО «АСУ-Инжиниринг»	7 156	20 072
ООО «ЭТК Поставка»	1 909	38 810
прочие	1 800 984	1 731 638
Перед персоналом организации	181 279	122 570
Перед государственными внебюджетными фондами	109 994	94 325
По налогам и сборам	7 371 047	6 097 101
Авансы полученные		
Итого, в том числе:	119 881	11 551
ПАО «ЛУКОЙЛ»	-	-
ООО «БКЕ»	439	-
МУП «МЖПГ»	-	5 155
ООО «Волганефтемаш»	114	67
МУП «Горхоз»	6	1
ООО «Автотранс»	20 188	-
ООО «Строймонтаж – 8»	49	-
ООО «Инвествторцветмет»	83 961	2 899
ООО «УПТК»	11	-
ЗАО «Нижеволжское УТТ»	121	208
ООО «МЕДИС»	28	-
АО «Татнефтепром-Зюзеевнефть»	4 780	-
АО «САНЕКО»	88	-

Кредиторская задолженность	Остаток на 01.01.2020	Остаток на 31.12.2020
ООО «Регион-нефть»	3	-
ЗАО «Предприятие Кара Алтын»	2 881	-
ООО «Екатеринбург-2000»	22	22
ООО «Эксперт»	2 288	1
ООО «Т2 Мобайл»	-	44
ООО «Энергополос»	2	80
ООО «НПТ»	1 924	458
ИП Куликова Ольга Андреевна	1	-
ООО «МЕТАМЕТ»	15	-
ООО «УПК»	6	-
ООО «НКС»	4	-
ООО «Бурнефтеснаб»	56	-
ООО «ВОЛГА ПРЕМИУМ ГАЗ»	1 581	-
ООО «МК-ГАЗ»	13	-
ООО «ЛК-Мотор»	5	-
ООО «ПП «НЕФТЬКОМПЛЕКТ»	7	-
ООО «ПИТЦ «Геофизика»	2	-
ООО Агентство «ЛУКОМ-А-Волгоград»	-	9
ООО «Интэххим»	-	337
ООО «ТНК-Самара»	-	439
ООО «СмартГАЗ»	-	1 350
ИП Матюнин Вадим Николаевич	-	481
ИП Жавинов Константин Николаевич	1 286	-
Прочие кредиторы		
Итого, в том числе:	234 664	315 561
- расчеты по арендной плате за землю	213 571	295 451
- расчеты по платежам за негативное воздействие на окружающую среду	1 912	463
- расчеты с персоналом по депонированной заработной плате	509	597
- расчеты с подотчетными лицами	349	251
- расчеты по исполнительным документам и другим поручениям сотрудников	11 538	10 853
- расчеты по имущественному и личному страхованию	-	-
- расчеты с профсоюзным комитетом	30	30
- прочие	6 755	7 916

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 после завершения строительства в соответствии с проектно-сметной документацией и др.

з) в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам.

Общество финансирует декретные и долевые пенсионные программы с установленными выплатами, действие которой 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 2018, 2019 и за 2020 гг. производилась независимым актуарием в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), подготовленной в рамках договора на оказание актуарных и консультационных услуг № MOS-ABAS-FS-26001005-A003-471-19/1910626 от 02.09.2019, заключенного между ПАО «ЛУКОЙЛ» и ООО «ПрайсвотерхаусКуперс Консультирование».

Таблица 35. Информация об актуарной оценке изменения чистых обязательств пенсионной программы

тыс. руб.

Наименование	2020 г.	2019 г.
Чистые обязательства на 1 января	407 654	319 171
Компоненты отчета о прибылях и убытках	69 179	68 041
Компоненты прочего совокупного расхода	(26 465)	76 655
Взносы организации	(26 768)	(33 515)
Выплаты по программам	(20 246)	(22 698)
Корректировка на входящую стоимость активов плана	(284)	-
Объединение бизнеса/(выбытие активов)	-	-
Прочее	-	-
Чистые обязательства на 31 декабря	403 070	407 654

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

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

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

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

По состоянию на 31.12.2020 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 31.12.2020 использовались следующие допущения: ставка дисконтирования была определена в размере от 4,18% до 6,96% (на 31.12.2019: от 5,21% до 6,60%) 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.1190 бухгалтерского баланса)

Показатель	тыс. руб.	
	2020 г.	2019 г.
Сальдо на начало периода	3 384 917	972 683
Поступление, всего	1 424 016	3 191 015
в том числе за счет:		
признания оценочных обязательств в отношении новых объектов ОС, НЗС	130 136	112 371
изменения в расчетной оценке обязательства в сторону увеличения	1 293 880	3 078 644
Выбытие, всего	(2 041 878)	(778 781)
в том числе за счет:		
изменение в расчетной оценке обязательства в сторону уменьшения	(1 674 170)	(643 025)
начисления амортизации	(315 998)	(112 577)
списания оценочного обязательства при списании объектов ОС, НЗС	(51 710)	(23 179)
Сальдо на конец периода	2 767 055	3 384 917

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

тыс. руб.

Показатель	2020 г.	2019 г.
Сальдо на начало периода	5 502 003	2 787 499
из общей суммы отражены в строке 1540	7 681	7 288
Поступление, всего	1 783 999	3 478 080
в том числе за счет:		
признания оценочных обязательств в отношении новых объектов ОС, НЗС	130 136	112 692
изменения в расчетной оценке обязательства в сторону увеличения	1 308 710	3 110 849
роста приведенной стоимости	345 153	254 539
Выбытие, всего	(2 065 243)	(763 576)
в том числе за счет:		
изменение в расчетной оценке обязательства в сторону уменьшения	(1 863 872)	(692 860)
погашения (использования) обязательств (за минусом суммы превышения фактических затрат на ликвидацию над величиной признанного обязательства)	(137 080)	9 186
восстановление оценочного обязательства	(64 291)	(79 902)
Сальдо на конец периода	5 220 759	5 502 003
из общей суммы отражены в строке 1540	21 585	7 681

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	Изменения	Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Оценочные обязательства - всего	6 297 539	1 168 375	(1 068 709)	(3 756)	(580 380)	370 240	6 183 309
в том числе:							
на оплату отпусков	161 271	420 143	(405 616)	-	-	x	175 798
на годовые премиальные выплаты	211 074	411 771	(409 757)	(3 756)	-	x	209 332
в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Изменения	Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности	-	-	-	-	-	-	-
в связи с выданными гарантиями, поручительствами и др.	-	-	-	-	-	-	-
в связи с ликвидацией активов и восстановлением окружающей среды	5 502 003	130 136	(201 371)	-	(555 162)	345 153	5 220 759
по пенсионным программам	407 654	38 223	(42 676)	-	(25 218)	25 087	403 070
прочие	15 537	168 102	(9 289)	-	-	-	174 350

По состоянию на 31.12.2020 Обществом не установлены условные обязательства, исполнение которых способно оказать негативное влияние на финансовые результаты деятельности Общества.

По состоянию на 31.12.2020 Обществом установлены условные активы, поступление экономических выгод по которым является вероятным.

Таблица 39. Сведения по условным активам, поступление экономических выгод от которых является вероятным

тыс. руб.

Краткие сведения об источнике получения актива	Краткое описание характера условного актива	Величина условного актива
ООО «Компания «Юг-Нефть»	Взыскание неустойки за просрочку поставки товара	3 317
СХП «Красный Яр»	Заявление о включении в реестр требований кредиторов	26
АО «Нефтегазмонтаж»	Заявление о включении в реестр требований кредиторов	91 853
АО «Нефтегазмонтаж»	Заявление о включении в реестр требований кредиторов	96 354
Василенко Павел Игоревич	Заявление о включении в реестр требований кредиторов	4 360
Благороднов Андрей Олегович	Взыскание ущерба	1 435
Тишин Сергей Николаевич	Взыскание убытков	28
ООО «Компания Стройтехпласт»	Заявление о включении в реестр требований кредиторов	4 205
ООО «Компания Стройтехпласт»	Заявление о включении в реестр требований кредиторов	208
Всего на сумму		201 786

3.15. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2020 в бухгалтерском балансе доходов будущих периодов (строка 1530 бухгалтерского баланса) нет.

4. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

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

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

-по основной деятельности по видам продаж:

- от продажи нефти;
- от продажи газа;
- от продажи продукции газопереработки;
- от продажи товаров;
- от оказания услуг по добыче, подготовке, транспортировке нефти и газа;
- от оказания услуг по перекачке нефти;
- от оказания услуг по хранению нефти;

-по посреднической деятельности:

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

-по прочей деятельности:

- от предоставления имущества в аренду (кроме субаренды);
- от предоставления прав пользования нематериальными активами;
- прочие.

Таблица 40. Информация о структуре доходов

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
Выручка от продаж (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов), в том числе от продаж:	97 041 802	146 669 204
по основной деятельности, из них:	96 746 994	146 500 849
продукции собственного производства	95 246 029	144 563 052
товары, приобретенные для перепродажи	425 798	566 985
работы, услуги	1 075 167	1 370 812
по посреднической деятельности	14	-
по прочей деятельности	294 794	168 355

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

тыс. руб.

№ п/п	Виды поступлений	2020 год				2019 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		
<i>Выручка, составляющая 5 % и более от общей суммы доходов</i>									
1	Продажа нефти на экспорт (дальнее зарубежье)	1 295 196	-	26 458 559	27,27	1 487 168	-	43 615 613	29,74
2	Продажа нефти на внутренний рынок	4 084 865	-	66 077 254	68,09	4 141 566	-	90 525 914	61,72
3	Продажа нефти в страны ЕАЭС	86 932	-	1 403 325	1,45	380 600	-	8 898 752	6,07
	Итого по выручке, составляющая 5 и более % от общей суммы доходов	x	x	93 939 138	96,81	x	x	143 040 279	97,53
<i>Выручка, составляющая менее 5 % от общей суммы доходов</i>									
4	Продажа нефтяного газа	-	297 219	1 117 668	1,15	-	307 354	1 387 677	0,95
5	Продажа природного газа	-	138 560	534 598	0,55	-	147 748	648 044	0,44
6	Продажа продукции газопереработки	4 301	1 339	80 422	0,08	2 542	957	54 037	0,04
7	Услуги аренды имущества	-	-	71 594	0,07	-	-	68 493	0,05
8	Услуги по добыче, подготовке	-	-	1 075 168	1,11	-	-	1 370 812	0,93

№ п/п	Виды поступлений	2020 год				2019 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		
	и транспортировке нефти и газа								
9	Прочая реализация на внутренний рынок	-	-	223 214	0,23	-	-	99 862	0,06
	Итого по выручке, составляющей менее 5 % от общей суммы доходов	x	x	3 102 664	3,19	x	x	3 628 925	2,47
	Итого выручки по организации	5 471 294	437 118	97 041 802	100	6 011 876	456 059	146 669 204	100

В соответствии с соглашением о порядке прекращения обязательств №15R2589 от 09 ноября 2015 года в отчетном году проведена новация обязательств по возврату задолженности ПАО «ЛУКОЙЛ» перед Обществом, образовавшейся по расчетам в рамках договоров реализации нефти на экспорт. В результате в отчетном году произошло увеличение суммы выданного Обществом займа на 22 422 777 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 42. Информация о структуре расходов (соответствующая каждому виду выручки)

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
Себестоимость продаж, в том числе проданных:	(68 170 685)	(90 130 945)
по основной деятельности, из них:	(67 909 282)	(90 016 500)
продукции собственного производства	(66 782 204)	(88 584 284)
товары, приобретенные для перепродажи	(287 762)	(357 200)
работы, услуги	(839 316)	(1 075 016)
по посреднической деятельности	-	-
по прочей деятельности	(261 403)	(114 445)

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 объектам, не используемым в обычной деятельности (например, временно не эксплуатируемые, находящиеся на консервации по решению Генерального директора или лица, уполномоченного Генеральным директором), подлежат отражению на счете 91 «Прочие доходы и расходы»; 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 43. Состав расходов по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Показатель	2020 год		2019 год	
	Сумма	Доля в общей сумме расходов, %	Сумма	Доля в общей сумме расходов, %
Себестоимость реализованной нефти на экспорт (дальнее зарубежье)	15 972 152	19,11	21 965 589	19,91
Себестоимость реализованной нефти на внутренний рынок	49 398 037	59,10	60 582 385	54,90
Себестоимость реализованной нефти в страны ЕАЭС	953 008	1,14	5 594 087	5,07
Себестоимость нефтяного газа	389 415	0,47	465 733	0,42
Себестоимость природного газа	249 969	0,30	249 483	0,23
Себестоимость продукции газопереработки	107 386	0,13	88 441	0,08
Себестоимость операций по аренде	57 363	0,07	27 776	0,03
Себестоимость услуг по добыче, подготовке и транспортировке нефти и газа	839 315	1,00	1 075 016	0,97
Себестоимость прочей реализации на внутренний рынок	204 040	0,24	82 435	0,07
ИТОГО себестоимость продаж	68 170 685	81,56	90 130 945	81,68
Коммерческие расходы	7 522 019	9,00	7 525 916	6,82

Показатель	2020 год		2019 год	
	Сумма	Доля в общей сумме расходов, %	Сумма	Доля в общей сумме расходов, %
Вывозные таможенные пошлины	4 544 177	5,44	9 047 018	8,20
Управленческие расходы	3 341 901	4,00	3 640 601	3,30
ВСЕГО	83 578 782	100,00	110 344 480	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 приведена в следующей таблице:

Таблица 44. Затраты на производство

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3
Материальные затраты	8 414 376	8 998 120
в том числе:		
сырье и материалы	835 355	957 407
покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	-	-
топливо, энергия	1 627 438	1 938 337
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	5 846 714	6 062 810
другие затраты	104 869	39 566
Расходы на оплату труда	3 081 126	3 155 589
Отчисления на социальные нужды	836 135	855 087
Амортизация	18 284 333	17 787 709
Прочие затраты	52 962 812	79 547 975
в том числе:		
покупная стоимость товаров для перепродажи	289 308	352 107
налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	43 266 161	69 232 776
в том числе:		
вывозные таможенные пошлины	4 544 177	9 047 018
арендная плата	523 391	730 789
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	1 000 500	965 532
страхование	47 449	96 534
транспортные расходы, связанные с реализацией	5 567 366	5 678 437
командировочные расходы	28 537	81 939
другие расходы	2 240 100	2 409 861
Итого по элементам затрат	83 578 782	110 344 480

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
Изменение остатков (прирост «+»):	-	737 267
незавершенного производства	-	-
готовой продукции и товаров для перепродажи	-	735 206
товаров отгруженных	-	2 061
Изменение остатков (уменьшение «-»):	(714 935)	-
незавершенного производства	-	-
готовой продукции и товаров для перепродажи	(711 962)	-
товаров отгруженных	(2 973)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	82 863 847	111 081 747

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 45. Состав прочих доходов и расходов
(строки 2340, 2350 Отчета о финансовых результатах Общества) за 2020 год**

Вид доходов/расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы (стр. 2340)	Прочие расходы (стр. 2350)
Амортизация основных средств	-	2 099 335	-	2 099 335
Амортизация нематериальных активов	-	16 105	-	16 105
Расходы по содержанию законсервированных и неэксплуатируемых объектов ОС	-	546 808	-	546 808
Расходы на ГРП	-	244 310	-	244 310
Расходы на сейсмозащиту	-	-	-	-
Расходы на НИОКР	-	-	-	-
Износ по лицензиям на добычу нефти и газа	-	2 156	-	2 156
Доходы/расходы от списания стоимости нематериальных поисковых активов	-	316 329	-	316 329
Содержание ЖКХ, соцкультсферы, проведение мероприятий	-	67 091	-	67 091
Выплаты социального характера (мат.помощь, премии, путевки, пособия, обучение, компенсации пенсионерам и пр.)	-	63 440	-	63 440
Доходы/расходы по возмещению ущерба, недостачи/излишки по результатам инвентаризации, хищения	-	397	-	397
Доходы/расходы по ликвидационным обязательствам (ARO)	253 993	442 357	-	188 364
Доходы/расходы от выбытия ОС	1 285 518	1 449 062	-	163 544
Доходы/расходы от выбытия доходных вложений в материальные ценности	-	-	-	-

тыс. руб.

Вид доходов/расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы (стр. 2340)	Прочие расходы (стр. 2350)
Доходы/расходы от выбытия ТМЦ	132 102	109 277	22 825	
Доходы/расходы по выбытию внеоборотных активов, НЗС, поисковых активов, оборудования к установке	1 502 555	1 395 528	107 027	-
Списание финансовых вложений	1 517 855	1 517 855		-
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	-	394	-	394
Взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев	-	626	-	626
Налоги и сборы	-	39 607	-	39 607
НДФЛ	-	-	-	
Расходы на оплату труда	-	1 179	-	1 179
Резерв на выплату ежегодного вознаграждения	3 756	-	3 756	-
Резерв по сомнительным долгам (начислено / сторно)	1 049	4 349	-	3 300
Резерв под обесценение ТМЦ	39 573	242 267	-	202 694
Резерв под снижение стоимости финансовых вложений	-	904 346		904 346
Безвозмездная финансовая помощь и расходы на благотворительность	-	369 426	-	369 426
Прибыли/убытки прошлых лет	185 568	731 992	-	546 424
Курсовые разницы	1 205 383	266 488	938 895	-
Доходы/расходы от продажи/покупки валюты	27 929 212	27 868 468	60 744	-
Штрафы, пени за нарушение договорных отношений	21 093	49 449	-	28 356
Штрафы, пени по налогам	-	1 101	-	1 101
Списание просроченной дебиторской/кредиторской задолженности	22 058	6 178	15 880	-
Расходы по содержанию ОС непроизводственного назначения, благоустройству территории, помещений, офисов	-	18 391	-	18 391
Услуги кредитных организаций	-	537	-	537
Компенсация расходов за приобретение лицензии	1 504 979	1 504 979	-	-
Ликвидация последствий аварии	-	4 278	-	4 278
Оценочные обязательства по незавершенным судебным разбирательствам	-	-	-	-
Выплаты профкому	-	7 748	-	7 748
Прочие	3 603	423 822	3 603	423 822
Госпошлина	786	1 175	-	389
Судебные решения	-	93 967	-	93 967
Пенсионная программа	-	39 650	-	39 650
Доходы/расходы от выбытия ДАП	75 240	75 170	70	-
ИТОГО	35 684 323	40 925 637	1 152 800	6 394 114

**Таблица 46. Состав прочих доходов и расходов
(строки 2340, 2350 Отчета о финансовых результатах Общества) за 2019 год**

тыс. руб.

Вид доходов/расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы (стр. 2340)	Прочие расходы (стр.2350)
Амортизация основных средств	-	950 851	-	950 851
Амортизация нематериальных активов	-	8 558	-	8 558
Расходы по содержанию законсервированных и неэксплуатируемых объектов ОС	-	298 899	-	298 899
Расходы на ГРП	-	21 380	-	21 380
Расходы на сейсморазведку	-	(50 265)	-	(50 265)
Начислено обесценение поисковых активов ННУ	-	2 918 939	-	2 918 939
Износ по лицензиям на добычу нефти и газа	-	4 785	-	4 785
Доходы/расходы от списания стоимости нематериальных поисковых активов	-	13 854	-	13 854
Содержание ЖКХ, соцкультсферы, проведение мероприятий	-	92 552	-	92 552
Выплаты социального характера (мат.помощь, премии, путевки, пособия, обучение, компенсации пенсионерам и пр.)	96	77 719	96	77 719
Доходы/расходы по возмещению ущерба, недостачи/излишки по результатам инвентаризации, хищения	8 563	5 511	8 563	5 511
Доходы/расходы по ликвидационным обязательствам (ARO)	129 735	374 324	-	244 589
Доходы/расходы от выбытия ОС	25 435	2 604 054	17 499	2 596 118
Доходы/расходы от выбытия от выбытия доходных вложений в материальные ценности	-	-	-	-
Доходы/расходы от выбытия ТМЦ	233 562	203 004	34 643	4 085
Доходы/расходы по выбытию внеоборотных активов, НЗС, поисковых активов, оборудования к установке	-	690 290	-	690 290
Списание финансовых вложений	-	-	-	-
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	-	17 425	-	17 425
Взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев	-	86	-	86
Налоги и сборы	5 052	172 251	5 052	172 251
НДФЛ	-	-	-	-
Расходы на оплату труда	-	5 669	-	5 669
Резерв на выплату ежегодного вознаграждения	3 781	326	3 781	326
Резерв на предстоящую оплату отпусков	-	-	-	-
Резерв по сомнительным долгам (начислено / сторно)	10 066	190 247	-	180 181
Резерв под обесценение ТМЦ	69 009	9 900	59 109	-
Безвозмездная финансовая помощь и расходы на благотворительность	-	1 136 341	-	1 136 341
Прибыли/убытки прошлых лет	365 969	362 195	3 774	-
Резерв на страховые взносы по ДПВ	-	-	-	-

Вид доходов/расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы (стр. 2340)	Прочие расходы (стр.2350)
Курсовые разницы	177 046	639 834	-	462 788
Доходы/расходы от продажи/покупки валюты	50 108 940	50 157 960	-	49 020
Штрафы, пени за нарушение договорных отношений	66 829	22 000	52 749	7 920
Штрафы, пени по налогам	-	475	-	475
Списание просроченной дебиторской/кредиторской задолженности	6 321	179	6 142	-
Расходы по содержанию ОС непроизводственного назначения, благоустройству территории, помещений, офисов	-	15 830	-	15 830
Услуги кредитных организаций	-	679	-	679
Резерв на рекультивацию земель после завершения строительства	-	-	-	-
Ликвидация последствий аварии	-	13 278	-	13 278
Оценочные обязательства по незавершенным судебным разбирательствам	-	-	-	-
Уступка прав требования	784 631	784 631	-	-
Прочие	-	46 501	-	46 501
Госпошлина	805	2 438	-	1 633
Судебные решения	-	120	-	120
Пенсионная программа	-	28 625	-	28 625
ИТОГО	51 995 840	61 821 445	191 408	10 017 013

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.

Таблица 47. Структура прочих поступлений строки отчета о движении денежных средств 4119 «Прочие поступления»:

тыс. руб.

Прочие поступления	Сумма	
	2020 год	2019 год
Расчеты с покупателями и заказчиками по прочей реализации	95 019	12 501
Расчеты по имущественному и личному страхованию	159	3 301
Расчеты по НДС (свернуто, положительная разница)	732 323	1 162 163
Расчеты с ФСС, ПФ, ФФОМС (возврат из фондов)	3 873	1 408
Расчеты по претензиям: к получению	17 376	60 291
Расчеты с разными дебиторами по прочим операциям	23 301	168 560
Расчеты с физическими лицами	217	628
Расчеты по возмещаемым расходам»	1 233	610
Прочие поступления	499 750	29 553
Расчеты по авансам: возврат	180	50 592
Возврат распределенного налога на прибыль	14 843	2 949 832
Доход от продажи иностранной валюты	-	3
Итого по строке 4119:	1 388 274	4 439 442

Таблица 48. Структура прочих платежей строки отчета о движении денежных средств 4129 «Прочие платежи»:

тыс. руб.

Прочие платежи	Сумма	
	2020 г.	2019 г.
Расчеты по налогам и сборам	(40 615 808)	(55 853 117)
Расчеты с подотчетными лицами (командировочные и прочие расходы)	(48 041)	(123 822)
Расчеты по имущественному и личному страхованию	(107 979)	(130 028)
Расчеты с прочими кредиторами по разным операциям	(850 923)	(1 923 158)
Расчеты по возврату авансов полученных за предыдущий отчетный период	(559)	(8 179)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (прочие платежи)	(965 616)	(197 799)
Итого по строке 4129:	(42 588 926)	(58 236 103)

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 49. Расшифровка к статьям отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2020 г.	За январь-декабрь 2019 г.
Денежные операции от текущей деятельности		
Поступления – всего	71 207 339	97 644 997
в том числе		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	69 747 276	93 149 232
из них:		
от дочерних и зависимых обществ	886 390	954 971
от основного общества	536 073	1 071 460
в том числе: авансы полученные	8 495	95 848
от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	71 789	56 323
из них:		
от дочерних и зависимых обществ	8 829	254
от основного общества	-	-
в том числе: авансы полученные	156	-
от дочерних и зависимых обществ	-	-
прочие поступления	1 388 274	4 439 442
из них от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	14 843	-
в том числе: авансы полученные	1	95 848
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
Платежи – всего	(63 725 133)	(89 439 984)
в том числе		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(15 081 081)	(16 006 823)
из них:		
дочерним и зависимым обществам	(326 580)	(376 406)
основному обществу	(2 769 527)	(2 441 865)
в том числе: авансы выданные	(205 336)	(198 033)
из них:		
от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	(180 435)	(157 507)
процентов по долговым обязательствам	-	(96 917)
из них:		
основному обществу	-	(96 917)
прочие платежи	(42 588 926)	(58 236 103)

Наименование показателя	За январь-декабрь 2020 г.	За январь-декабрь 2019 г.
из них:		
дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	(391 948)	-
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	90 574 601	114 256 716
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	1 508 538	5 276
из них от дочерних и зависимых обществ	1 502 555	-
в том числе: авансы полученные	-	-
из них от дочерних и зависимых обществ	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	74 112 053	98 805 927
в том числе:		
от возврата предоставленных займов -всего :	74 112 053	98 805 927
в том числе:		
от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	74 112 053	98 805 927
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	11 931 175	15 445 513
из них:		
от дочерних и зависимых обществ	385 620	1 790 220
от основного общества	11 545 555	13 655 293
Платежи – всего	(98 083 634)	(116 754 474)
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(30 734 209)	(35 693 585)
из них		
от дочерних и зависимых обществ	(246 259)	(20 367)
от основного общества	(5 115)	(21 566)
в том числе: авансы выданные	(222 240)	(24 672)
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(63 528 075)	(81 053 282)
в том числе:		
предоставление займов -всего :	(63 007 847)	(81 053 282)
из них:		
дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	(63 007 847)	(81 053 282)

Наименование показателя	За январь-декабрь 2020 г.	За январь-декабрь 2019 г.
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	-	-
Платежи - всего:	-	(5 680 964)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-	(5 680 964)
в том числе:		
возврат кредитов и займов - всего:	-	(5 680 964)
из них возврат займов:		
дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	(228 190)

6. Специальные пояснения

6.1. Информация по сегментам

Общество не раскрывает информацию по отчетным сегментам.

6.2. Пояснения к отчету об изменениях капитала

При формировании отчетности за 2020 год произведена корректировка счетов капитала в связи с изменением Учетной политики и исправлением ошибок с отражением в учете с 01.01.2020 оценочных обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами, изменений ПБУ 18/02.

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

6.3. 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 2020 года. Резервы по сомнительным долгам в отношении связанных сторон не создавались.

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

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

Основным хозяйственным обществом для ООО «РИТЭК» является ПАО «ЛУКОЙЛ», которое обладает 95,2896% 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.

4,7104% доли в уставном капитале Общества принадлежит ООО «Пермь-Инвест».

Перечень связанных сторон, с которыми осуществлялись хозяйственные операции в 2020 году, приведен в Приложении №1.

Полный список аффилированных лиц размещен на официальном сайте ПАО «ЛУКОЙЛ»: <http://www.lukoil.ru/>.

Таблица 50. Дочерние и зависимые общества ООО «РИТЭК»

Наименование общества	Сфера деятельности	Доля в уставном капитале на 31.12.2020, %	Доля в уставном капитале на 31.12.2019, %
Дочерние общества			
ООО НК «Югранфтепром»	Геолого-разведочные, геофизические и геохимические работы в области изучения недр	100%	100%
ОАО «Лычакгеология»	Добыча нефти, газа и сопутствующих компонентов	100%	-
ОАО «Нижнечирскгеология»	Добыча нефти, газа и сопутствующих компонентов	100%	-
Зависимые общества			
ЗАО «КалмТатнефть»	Добыча нефти, газа и сопутствующих компонентов	50%	50%
ООО СП «Волгодеминойл»	Разработка и добыча минерального и углеводородного сырья	50%	50%
ООО «Новые технологии добычи нефти»	Добыча нефти	33,3%	-
Другие связанные стороны			
ООО «ЛУКОЙЛ ЭПУ Сервис»	Сервисные услуги	0,11%	0,11%
ООО «Пермь-Инвест»	Добыча нефти	4,7104%	4,7104%

Информация об операциях со связанными сторонами за 2020 год

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

Таблица 51. Операции с основным хозяйственным Обществом ПАО «ЛУКОЙЛ»

тыс. руб.

Виды операций	Сальдо расчетов на 01.01.2020		Объем операций		Сальдо расчетов на 31.12.2020		Сроки завершения расчетов
	Дебет	Кредит	Возникло	Оплачено	Дебет	Кредит	
Реализация нефти по договорам комиссии	3 026 914	-	28 847 704	29 986 084	1 888 534	-	02.2021
Авансы выданные	189 009	-	3 163 716	3 136 203	216 522	-	01.2021
Расчеты по тамож. сборам и пошлинам, расчеты	-	-	56 214 055	56 214 055	-	-	-

Виды операций	Сальдо расчетов на 01.01.2020		Объем операций		Сальдо расчетов на 31.12.2020		Сроки завершения расчетов
	Дебет	Кредит	Возникло	Оплачено	Дебет	Кредит	
с комиссионерами и агентами							
Займы выданные	191 660 993	-	85 430 625	74 112 054	202 979 564	-	01.2021
Проценты по займам выданным	1 244 508	-	11 061 059	11 545 555	760 012	-	01.2021
Расходы в рамках холдингового соглашения с ПАО «ЛУКОЙЛ»	-	145 606	478 729	490 446	-	133 889	01.2021
Расчеты по услугам инвестиционного характера	-	1 485	5 722	6 138	-	1 069	01.2021
Аудиторские, консультационные, юридические услуги	-	-	25 415	25 415	-	-	-
Расчеты по комиссионному вознаграждению	-	34 395	3 443 387	3 047 529	-	430 253	01.2021
Расчеты по прочим расходам на продажу экспорт	-	1 331 050	6 351 251	6 922 899	-	759 402	01.2021
Транспортные услуги	-	-	470 337	470 337	-	-	-
Авансы полученные	-	-	368 173	368 173	-	-	-
Расчеты за арендованное имущество	-	13 957	83 111	97 068	-	-	-
ИТОГО	196 121 424	1 526 493	195 943 284	186 421 956	205 844 632	1 324 613	-

Таблица 52. Операции с дочерними и зависимыми Обществами

тыс. руб.

Виды операций	Сальдо расчетов на 01.01.2020		Объем операций		Сальдо расчетов на 31.12.2020		Сроки завершения расчетов
	Дебет	Кредит	Возникло	Оплачено	Дебет	Кредит	
Аудиторские, консультационные, юридические услуги	344	-	3 747	3 937	154	-	01.2021
Расчеты за арендованное имущество и землю	392	-	15 156	15 179	369	-	01.2021
Услуги по добыче, подготовке и транспортировке нефти	6 143	-	1 073 720	1 061 441	18 422	-	01.2021
Реализация ОС, МПЗ	-	-	1 553 596	0	1 553 596	-	01.2021
Доходы от участия в других организациях	-	-	385 620	385 620	-	-	-
Затраты на техническое обслуживание	-	43 248	389 285	395 202	-	37 331	01.2021
Приобретение ТМЦ, ОС	-	113 297	538 372	597 912	-	53 757	01.2021
Расчеты по услугам инвестиционного характера	-	97 472	337 545	405 514	-	29 503	01.2021
Транспортные услуги	-	660	615	1 275	-	-	-

Виды операций	Сальдо расчетов на 01.01.2020		Объем операций		Сальдо расчетов на 31.12.2020		Сроки завершения расчетов
	Дебет	Кредит	Возникло	Оплачено	Дебет	Кредит	
Прочие расчеты	-	-	1 050	119	931	-	01.2021
Авансы полученные	-	-	312 146	312 146	-	-	-
Приобретение финансовых вложений (вклад в УК)	-	-	3 293 707	3 293 707	-	-	-
Расчеты по продаже НЗС, НПА	-	-	3 308 045	3 308 045	-	-	-
Реализация финансовых вложений	-	-	1 517 855	1 517 855	-	-	-
Вклад в имущество	-	-	110 000	110 000,00	-	-	-
Оказание операторских услуг	-	-	103 249	65 546	37 703	-	01.2021
Авансы выданные	-	-	60 125	60 125	-	-	-
ИТОГО	6 879	254 677	13 003 833	11 533 623	1 611 175	120 591	-

Таблица 53. Операции с прочими связанными сторонами

тыс. руб.

Виды операций	Сальдо расчетов на 01.01.2020		Объем операций		Сальдо расчетов на 31.12.2020		Срок и завершения расчетов
	Дебет	Кредит	Возникло	Оплачено	Дебет	Кредит	
Аудиторские, консультационные, юридические услуги	15 175	74	150 284	151 861	13 598	74	01.2021
Приобретение газа и газопродуктов	-	7 616	90 784	89 445	-	8 955	01.2021
Приобретение нефтепродуктов	-	9	133 224	133 233	-	-	-
Приобретение тепло и электроэнергии	-	46 219	1 709 617	1 702 515	-	53 321	01.2021
Приобретение ТМЦ, ОС	-	-	237 084	71 901	-	165 183	02.2021
Прочие расчеты	-	-	2 636	2 068	283	285	01.2021
Расходы по техподдержке информационных систем, услуги связи, прочие информационные услуги	-	97 986	332 036	366 767	-	63 255	01.2021
Расчеты за арендованное имущество и землю	-	2 541	30 592	30 582	-	2 551	01.2021
Расчеты по услугам инвестиционного характера	-	261 125	872 459	1 008 897	-	124 687	01.2021
Расчеты по услугам производственного, общехозяйственного и коммерческого характера	-	89 376	720 687	724 202	-	85 861	01.2021
Реализация газа и газопродуктов	182 571	-	1 561 220	1 688 782	55 009	-	01.2021

Виды операций	Сальдо расчетов на 01.01.2020		Объем операций		Сальдо расчетов на 31.12.2020		Срок и завершения расчетов
	Дебет	Кредит	Возникло	Оплачено	Дебет	Кредит	
Реализация материально-производственных запасов	1 338	-	73 958	75 296	-	-	-
Реализация нефти и нефтепродуктов	8 850 804	-	79 292 705	79 314 966	8 828 543	-	01.2021
Сдача имущества в аренду	3 536	-	43 415	43 343	3 608	-	01.2021
Транспортные услуги	-	1 031	49 686	50 717	-	-	-
Услуги по добыче, подготовке и транспортировке нефти	-	9 590	166 347	157 705	-	18 232	02.2021
Услуги по предоставлению персонала	-	3 818	40 758	41 389	-	3 187	01.2021
Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	-	13 211	281 394	281 467	-	13 138	01.2021
Авансы выданные	21 690	-	1 910 360	1 661 847	270 203	-	02.2021
Авансы полученные	-	-	4 791	4 791	-	-	-
Расчеты по агентскому и комиссионному вознаграждению	-	795	163 857	164 183	-	469	02.2021
Расчеты по договорам третьих лиц	-	19 629	121 586	128 403	-	12 812	02.2021
ИТОГО	9 075 114	553 020	87 989 480	87 894 360	9 171 244	552 010	-

Информация об операциях со связанными сторонами за 2019 год

Таблица 54. Операции с основным хозяйственным Обществом ПАО «ЛУКОЙЛ»

тыс. руб.

Виды операций	Сальдо расчетов на 01.01.2019		Объем операций		Сальдо расчетов на 31.12.2019		Сроки завершения расчетов
	Дебет	Кредит	Возникло	Оплачено	Дебет	Кредит	
Реализация нефти по договорам комиссии	4 447 727	-	52 054 525	53 475 338	3 026 914	-	02.2020
Авансы выданные	195 220	-	2 724 833	2 731 044	189 009	-	01.2020
Расчеты по тамож. сборам и пошлинам, расчеты с комиссионерами и агентами	1 017 928	-	101 113 445	102 131 373	-	-	-
Займы выданные	168 930 183	-	121 536 737	98 805 927	191 660 993	-	01.2020
Проценты по займам выданным	1 017 418	-	13 882 383	13 655 293	1 244 508	-	01.2020
Расходы в рамках холдингового	-	57 611	449 978	361 983	-	145 606	01.2020

Виды операций	Сальдо расчетов на 01.01.2019		Объем операций		Сальдо расчетов на 31.12.2019		Сроки завершения расчетов
	Дебет	Кредит	Возникло	Оплачено	Дебет	Кредит	
соглашения с ПАО «ЛУКОЙЛ»							
Расчеты по услугам инвестиционного характера	-	12 889	14 256	25 660	-	1 485	01.2020
Аудиторские, консультационные, юридические услуги	-	-	2 427	2 427	-	-	01.2020
Расчеты по комиссионному вознаграждению	-	54 794	516 621	537 020	-	34 395	01.2020
Расчеты по прочим расходам на продажу экспорт	-	2 149 721	11 558 335	12 377 006	-	1 331 050	01.2020
Транспортные услуги	-	-	2 522 307	2 522 307	-	-	-
Прочие расчеты	-	-	120	120	-	-	-
Расчеты в рамках договора о КГН	-	152 514	5 951 201	6 103 715	-	-	-
Авансы полученные	-	-	1 071 460	1 071 460	-	-	-
Расчеты за арендованное имущество	-	427	251 893	238 363	-	13 957	01.2020
ИТОГО	175 608 476	2 427 956	313 650 521	294 039 036	196 121 424	1 526 493	-

Таблица 55. Операции с дочерними и зависимыми Обществами

тыс. руб.

Виды операций	Сальдо расчетов на 01.01.2019		Объем операций		Сальдо расчетов на 31.12.2019		Сроки завершения расчетов
	Дебет	Кредит	Возникло	Оплачено	Дебет	Кредит	
Аудиторские, консультационные, юридические услуги	238	-	2 574	2 468	344	-	01.2020
Сдача имущества в аренду	359	-	4 587	4 554	392	-	01.2020
Услуги по добыче, подготовке и транспортировке нефти	13 594	-	1 232 301	1 239 752	6 143	-	01.2020
Реализация МПЗ	-	-	17 010	17 010	-	-	-
Доходы от участия в других организациях	500 000	-	1 290 220	1 790 220	-	-	-
Затраты на техническое обслуживание	-	49 332	370 830	376 914	-	43 248	01.2020
Приобретение ТМЦ, ОС	-	88 119	572 942	547 764	-	113 297	01.2020
Расчеты по услугам инвестиционного характера	-	1 453	140 384	44 365	-	97 472	01.2020
Транспортные услуги	-	24	2 323	1 687	-	660	01.2020
Прочие расчеты	-	-	325	325	-	-	-
Авансы полученные	-	-	464 150	464 150	-	-	-
Приобретение финансовых вложений (вклад в УК)	-	-	6010	6010	-	-	-

Виды операций	Сальдо расчетов на 01.01.2019		Объем операций		Сальдо расчетов на 31.12.2019		Сроки завершения расчетов
	Дебет	Кредит	Возникло	Оплачено	Дебет	Кредит	
ИТОГО	514 191	138 928	4 103 656	4 495 219	6 879	254 677	-

Таблица 56. Операции с прочими связанными сторонами

тыс. руб.

Виды операций	Сальдо расчетов на 01.01.2019		Объем операций		Сальдо расчетов на 31.12.2019		Срок и завершения расчетов
	Дебет	Кредит	Возникло	Оплачено	Дебет	Кредит	
Аудиторские, консультационные, юридические услуги	9 971	74	116 838	111 634	15 175	74	01.2020
Приобретение газа и газопродуктов	-	17 314	85 370	95 068	-	7 616	01.2020
Приобретение нефтепродуктов	-	9	230 913	230 913	-	9	12.2020
Приобретение тепло и электроэнергии	-	61 653	1 877 511	1 892 945	-	46 219	01.2020
Приобретение ТМЦ, ОС	-	15 057	71 450	86 507	-	-	-
Продажа основных средств и прочих внеоборотных активов	-	-	45 248	45 248	-	-	-
Прочие расчеты	-	-	15 765	15 765	-	-	-
Расходы по техподдержке информационных систем, услуги связи, прочие информационные услуги	-	48 583	346 103	296 700	-	97 986	01.2020
Расчеты за арендованное имущество и землю	-	2 507	79 383	79 349	-	2 541	01.2020
Расчеты по услугам инвестиционного характера	-	241 266	1 263 101	1 243 242	-	261 125	01.2020
Расчеты с предприятием по услугам производственного, общехозяйственного и коммерческого характера	-	105 838	826 759	843 221	-	89 376	01.2020
Реализация газа и газопродуктов	281 555	-	1 984 859	2 083 843	182 571	-	01.2020
Реализация МПЗ	-	-	56 397	55 059	1 338	-	01.2020
Реализация нефти и нефтепродуктов	6 076 894	-	108 629 068	105 855 158	8 850 804	-	01.2020
Сдача имущества в аренду	4 465	-	47 190	48 119	3 536	-	01.2020
Транспортные услуги	-	1 388	49 471	49 828	-	1 031	01.2020

Виды операций	Сальдо расчетов на 01.01.2019		Объем операций		Сальдо расчетов на 31.12.2019		Срок и завершения расчетов
	Дебет	Кредит	Возникло	Оплачено	Дебет	Кредит	
Услуги по добыче, подготовке и транспортировке нефти	-	8 310	87 061	85 781	-	9 590	01.2020
Услуги по предоставлению персонала	-	3 281	57 561	57 024	-	3 818	01.2020
Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	-	12 880	224 696	224 365	-	13 211	01.2020
Авансы выданные	23 878	-	1 841 011	1 843 199	21 690	-	12.2020
Авансы полученные	-	-	258	258	-	-	-
Расчеты по агентскому и комиссионному вознаграждению	-	1 295	18 454	18 954	-	795	01.2020
Расчеты по договорам третьих лиц	-	4 692	327 797	312 860	-	19 629	01.2020
ИТОГО	6 396 763	524 147	118 282 264	115 575 040	9 075 114	553 020	-

Перечень связанных сторон, с которыми осуществлялись хозяйственные операции в 2019 году, приведен в Приложении №2.

Основной управленческий персонал Общества на 31.12.2020 составляют Генеральный директор и Правление. Состав органов управления раскрыт в разделе 1.1 «Сведения об организации (Обществе)» настоящих Пояснений.

Таблица 57. Вознаграждения основному управленческому персоналу

тыс. руб.

Виды вознаграждений	2020 год	2019 год
Краткосрочные вознаграждения		
Оплата труда за отчетный период	183 623	177 939
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	32 368	31 810
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	27 959	13 169
Вознаграждения по программе долгосрочного стимулирования	-	-
Начисленные на выплаты платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	-	-

Таблица 58. Операции с АО «НПФ «ОТКРЫТИЕ»

тыс. руб.

Наименование	2020 год	2019 год
Оплата пенсионного взноса на солидарный пенсионный счет Общества и целевого взноса вкладчика в АО «НПФ «ОТКРЫТИЕ»	56 685	67 824

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

В бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществлен ретроспективный пересчет показателей статей бухгалтерского баланса согласно Приказа Минфина России от 19.11.2002 № 114н (ред. от 20.11.2018) и Приказа Минфина России от 20.11.2018 № 236н «О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. № 114н» по изменению порядка отражения налоговых разниц под резерв обесценения финансовых вложений и резерв под снижения стоимости материалов и внесением изменений в Учетную политику Общества по учету оценочных обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами.

В соответствии с Учетной политикой ООО «РИТЭК» для целей бухгалтерского учета на 2020 год в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности для соблюдения принципа сопоставимости данных за 2020 год, произведен ретроспективный пересчет за предшествующий 2019 год и скорректированы следующие строки:

Бухгалтерский баланс за 2019 год

тыс. руб.

Код строки баланса	Сумма по строке баланса на 31.12.2019 до корректировок	Сумма по строке баланса на 31.12.2019 после корректировок	Отклонение	Комментарии
Актив	354 897 046	354 952 092	55 046	
1180 Отложенные налоговые активы	1 122 187	1 177 233	55 046	(46 702) ОНА по оценочным обязательствам по пенсионным программам; (11 328) ОНА на резерв на обесценение ТМЦ
Пассив	354 897 046	354 952 092	55 046	
1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	274 244 267	273 891 659	(352 608)	(407 654) Оценочные обязательства по пенсионным программам; (-43 718) ОНА по оценочным обязательствам по пенсионным программам; (-11 328) ОНА на резерв на обесценение ТМЦ
1430 Оценочные обязательства	5 494 322	5 854 889	360 567	Оценочные обязательства по пенсионным программам долгосрочные
1540 Оценочные обязательства	395 563	442 650	47 087	Оценочные обязательства по пенсионным программам краткосрочные

Бухгалтерский баланс за 2018 год

тыс. руб.

Код строки баланса	Сумма по строке баланса на 31.12.2018 до корректировок	Сумма по строке баланса на 31.12.2018 после корректировок	Отклонение	Комментарии
Актив	308 892 394	308 950 267	57 873	

Код строки баланса	Сумма по строке баланса на 31.12.2018 до корректировок	Сумма по строке баланса на 31.12.2018 после корректировок	Отклонение	Комментарии
1180 Отложенные налоговые активы	983 910	1 041 783	57 873	(16 657) ОНА на резерв под обесценение ТМЦ; (41 216) ОНА по оценочным обязательствам по пенсионным программам
Пассив	308 892 394	308 950 267	57 873	
1370 Нераспределенн ая прибыль (непокрытый убыток)	238 817 080	238 555 783	(261 297)	(319 170) Оценочные обязательства по пенсионным программам; (-16 657) ОНА на резерв под обесценение ТМЦ; (-41 216) ОНА по оценочным обязательствам по пенсионным программам
1430 Оценочные обязательства	2 780 211	3 056 768	276 557	Оценочные обязательства по пенсионным программам долгосрочные
1540 Оценочные обязательства	405 008	447 621	42 613	Оценочные обязательства по пенсионным программам краткосрочные

Отчет о финансовых результатах

Изменения по строкам отчета о финансовых результатах по состоянию за 2019 год представлены в таблице:

тыс. руб.

Код строки	Наименование показателя	Сумма по строке формы 0710002 за 2019 в отчетности за 2019год	Сумма по строке формы 0710002 за 2019 в отчетности за 2020 год	Отклонение	Комментарии
2120	Себестоимость продаж	(90 135 179)	(90 130 945)	4 234	Отражение оценочных обязательств по ПП
2100	Валовая прибыль (убыток)	56 534 025	56 538 259	4 234	
2210	Коммерческие расходы	(16 573 224)	(16 572 934)	290	
2220	Управленческие расходы	(3 652 874)	(3 640 601)	12 273	
2200	Прибыль (убыток) от продаж	36 307 927	36 324 724	16 797	
2350	Прочие расходы	(9 988 388)	(10 017 013)	(28 625)	
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	41 664 625	41 652 797	(11 828)	
2410	Налог на прибыль	(7 165 660)	(7 168 487)	(2 827)	

Код строки	Наименование показателя	Сумма по строке формы 0710002 за 2019 в отчетности за 2019 год	Сумма по строке формы 0710002 за 2019 в отчетности за 2020 год	Отклонение	Комментарии
2412	отложенный налог на прибыль	(1 342 700)	(1 345 527)	(2 827)	Оценочные обязательства ПенПрог+ОНА ПенПрог и РезТМЦ
2400	Чистая прибыль (убыток)	34 451 606	34 436 951	(14 655)	

6.5. Информация по рискам

Информация о рисках, присущих компаниям Группы ЛУКОЙЛ раскрывается в отчетах эмитента ПАО «ЛУКОЙЛ», расположенных по адресу: http://www.lukoil.ru/static_6_5id_219_.html. Общество не имеет специфических рисков, отличных от рисков, указанных в отчете эмитента ПАО «ЛУКОЙЛ».

6.6. Информация о забалансовых счетах

Обеспечения обязательств и платежей, полученные учитываются на забалансовом счете Z0080031 «Обеспечения полученные залоги – ОС». По состоянию на 31.12.2020 обеспечения обязательств отсутствуют, на 31.12.2019 – 264 тыс. руб. В 2020 году погашена задолженность по реализованным квартирам с обременением.

Таблица 59. Обеспечения обязательств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
Обеспечения обязательств полученные - всего	-	264	1 885
в том числе:			
договора поручительства	-	-	-
банковская гарантия	-	-	-
прочее	-	264	1 885
Обеспечения обязательств выданные - всего	-	-	-
в том числе:			
договора поручительства	-	-	-
прочее	-	-	-

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 31.12.2020 сумма списанной задолженности за счет резерва по сомнительным долгам составляет 115 155 тыс. руб., на 31.12.2019 – 98 270 тыс. руб.

Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете Z0020001 «Запасы, принят. на ответ. хранение». По состоянию

на 31.12.2020 Обществом приняты на ответственное хранение товарно-материальные ценности на общую сумму 17 199 тыс. руб., на 31.12.2019 – 31 613 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 на ответственном хранении Общества находятся основные средства ГНЦ ФГУП «Центр Келдыша» на сумму 2 000 тыс. руб., представляющие собой блоки-контейнеры в количестве 2 шт., а также основные средства ООО СП «Волгодеминойл» на сумму 682 228 тыс. руб., представляющие собой скважины, нефтепроводы, нефтепромысловое оборудование, линии электропередач и т.д. По сравнению с 2019 годом перечень основных средств, находящихся на ответственном хранении, не изменился.

Общая стоимость основных средств и ТМЦ, принятых на ответственное хранение Обществом составляет 701 427 тыс. руб., на 31.12.2019 – 715 841 тыс. руб.

Полученные в аренду основные средства учитываются на забалансовом счете Z0010000 «Арендованные основные средства». По состоянию на 31.12.2020 Общество арендует объекты основных средств на 1 678 157 тыс. руб., на 31.12.2019 - на сумму 2 047 436 тыс. руб.

На 31.12.2020 на забалансовом счете Z0011007 числятся скважины, подлежащие ликвидации, на сумму 2 083 994 тыс. руб., на 31.12.2019 года – 2 179 330 тыс. руб.

На 31.12.2020 на забалансовом счете Z0160001 числятся НМА, полученные в пользование, на сумму 169 995 тыс. руб., на 31.12.2019 года – 129 434 тыс. руб.

На 31.12.2020 на забалансовом счете Z0013000 числятся сервитуты на сумму 2 781 тыс. руб., на 31.12.2019 - 1 тыс. руб.

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

Капитальные вложения в объекты, связанные с экологической деятельностью (приобретение/создание объектов, модернизация, реконструкция и т.д.) в рамках строительства объектов по Программе утилизации попутного нефтяного газа за 2020 год составили 458 293 тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование проекта эффективного использования ПНГ	Наименование объектов, мероприятий, их технические характеристики	Показатели	Факт отчетного периода
Новокрасинское месторождение			
Новокрасинское месторождение ТПП «Волгограднефтегаз»	Техническое перевооружение СП «Новокрасинский» (на скв №5) Строительство Горизонтальной факельной установки с МУПСВ (мобильная установка предварительного сброса воды)	Финансирование капитальных вложений	862
Алексеевское месторождение			

Наименование проекта эффективного использования ПНГ	Наименование объектов, мероприятий, их технические характеристики	Показатели	Факт отчетного периода
Алексеевское месторождение ТПП «Волгограднефтегаз»	Реконструкция ДНС «Алексеевская» Установка осушки попутного нефтяного газа УКПГ 1 этап	Финансирование капитальных вложений	275 294
Месторождение им.В.Н. Виноградова			
Месторождение им.В.Н. Виноградова, ТПП «РИТЭКБелоярскнефть»	Горизонтальная факельная установка - 1 шт	Финансирование капитальных вложений	19 593
Средне-Назымское месторождение			
Средне-Назымское месторождение ТПП «РИТЭКБелоярскнефть»	Обустройство и подключение оборудования МУПСВ (мобильная установка предварительного сброса воды) к действующей технологической схеме Средне-Назымского месторождения.	Финансирование капитальных вложений	158 875
Апрельское месторождение			
Апрельское месторождение, ТПП «РИТЭКБелоярскнефть»	Расширение МБСНУ(малогабаритная блочная сепарационная наливная установка) до МУПСВ (мобильная установка предварительного сброса воды)	Финансирование капитальных вложений	3 669
ИТОГО:			458 293

6.9. Информация о защитных мерах в связи с пандемией

В декабре 2019 года в Китае было объявлено о появлении нового штамма коронавируса (COVID-19), который впоследствии распространился по всему миру. 11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила вспышку коронавируса пандемией. Ограничение на поездки, карантин и аналогичные меры, принятые в разных странах в целях борьбы с пандемией, оказали значительное негативное влияние на мировую экономику. Снижение глобальной экономической активности вызвало беспрецедентное падение спроса на углеводороды, что привело к избыточному предложению на мировом рынке нефти и резкому падению цен на нефть. Сокращение объема добычи нефти в соответствии с соглашением стран-участников ОПЕК+ от 12 апреля 2020 года в сочетании с негативным воздействием низких цен на уровень добычи нефти привело к снижению предложения, сокращению профицита на рынке и постепенному восстановлению цен на нефть. Повышение цен на нефть было дополнительно поддержано началом постепенного снятия ограничительных мер в различных странах, восстановлением экономической активности и соответствующим ростом спроса на углеводороды. Ускорение распространения COVID-19 в октябре 2020 года привело к возобновлению ограничительных мер в различных странах и снижению цен на нефть. Однако успешное тестирование ряда вакцин от коронавирусной инфекции вызвало рост цен на нефть в середине ноября 2020 года.

С начала пандемии новой коронавирусной инфекции COVID-19 Общество предпринимает необходимые меры для исключения прямого влияния пандемии

на операционную деятельность, ставя в приоритет должную защиту сотрудников и клиентов, а также непрерывность производственных процессов.

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

1) по обычным видам деятельности:

- 1 832 тыс. руб. на оплату услуг по проведению тестирования работников на наличие коронавирусной инфекции и иммунитета к ней;

- 6 260 тыс. руб. - на оплату услуг по дезинфекции рабочих мест;

- 31 509 тыс. руб. - приобретение средств защиты от коронавирусной инфекции;

2) прочие расходы:

- 1 049 тыс. руб. - на оказание адресной помощи пожилым людям в период пандемии, пополнение топливных карт для карет скорой помощи, безвозмездная передача имущества для предотвращения COVID-19.

Руководство считает, что по состоянию на конец 2020 года финансовое состояние Общества стабильно. Это создает дополнительную основу для осуществления непрерывной деятельности и выполнения всех обязательств Общества, а также достаточного финансирования инвестиционной программы в любой макроэкономической ситуации. Руководство будет продолжать внимательно следить за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия.

6.10. Раскрытие основных аспектов учетной политики

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
Нематериальные активы	Единица бухгалтерского учета	Инвентарный объект – совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций;
	Переоценка	Не осуществляется
	Сроки полезного использования	Срок полезного использования нематериальных активов и способ начисления амортизации определяется при принятии объектов нематериальных активов к бухгалтерскому учету Экспертной комиссией в области правовой охраны и использования результатов интеллектуальной деятельности утвержденной Приказом Общества от 31.08.2015 № 346. 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.

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	Способ начисления амортизации	Линейный
	Порядок отражения в учете амортизационных отчислений	С применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов»
	Порядок определения невозмещаемого НДС, подлежащего включению в первоначальную стоимость НМА	Если нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету в течение налогового периода по НДС и используется одновременно для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих обложению НДС операций, то суммы невозмещаемого НДС, подлежащие включению в первоначальную стоимость нематериального актива, определяются в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации.
Нематериальные и материальные поисковые активы	Определение поисковых активов	Инвентарный объект поисковых активов определяется в соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат, связанных с поиском, оценкой, разведкой и разработкой нефтегазовых месторождений, утвержденными приказом Общества от 02.09.2014 №427, 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 31.12.2020 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

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		амортизируются только после подтверждения коммерческой целесообразности добычи.
	Признание обязательств	В отношении материальных поисковых активов признаются обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды. В отношении нематериальных поисковых активов обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды не признаются
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 31.08.2015 № 346 в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1</p> <p>При определении срока Комиссия исходит из:</p> <ul style="list-style-type: none"> -ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; -ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; -нормативных правовых и других ограничений использования этого объекта. <p>Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах согласно Постановлению № 1, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями эксплуатации основных средств или рекомендациями организаций-изготовителей.</p> <p>Срок полезного использования приобретенного основного средства, бывшего в эксплуатации, срок службы которого уже достиг или превышает срок эксплуатации исходя из Постановления № 1, определяется Комиссией с учетом требований техники безопасности и других факторов.</p>
	Способ начисления амортизации	Линейный
	Определение инвентарного объекта	Объект со всеми приспособлениями и принадлежностями; отдельный конструктивно обособленный предмет,

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций; обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.
	Активы, сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу	Учитываются в бухгалтерском учете на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы»
	Порядок учета доходных вложений	Объекты недвижимости, предназначенные исключительно для сдачи в аренду, учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности»
	Порядок учета объектов капитальных вложений	По объектам недвижимости, по которым не закончены капитальные вложения, числящимся на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», но фактически эксплуатируемым, амортизация начисляется на соответствующих субсчетах к счету 02. После принятия объектов к учету в качестве ОС, сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из первоначальной стоимости ОС и срока их полезного использования. Если в процессе фактической эксплуатации объектов недвижимости, по которым не закончены капитальные вложения, принимаются к учету дополнительные капитальные затраты, то расчет амортизации осуществляется в порядке, аналогичном расчету амортизации основных средств, по которым произведены реконструкция или модернизация.
	Порядок учета и финансирования ремонта основных средств	Фактически затрат на ремонт объектов основных средств включаются в затраты в том отчетном периоде, к которому они относятся. Регулярные крупные затраты на ремонт объектов основных средств учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». К регулярным крупным затратам на ремонт объектов основных средств относятся затраты на проведение ремонта и иные аналогичные мероприятия, например, проверка их технического состояния, если такой ремонт и проверка являются необходимыми условиями их дальнейшей эксплуатации. К регулярным крупным затратам на ремонт объектов основных средств относятся затраты при единовременном выполнении следующих условий: -основанием для проведения ремонтов являются законодательные и нормативные правовые акты, техническая документация производителя и т.п.;

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		<p>-возникают через определенные длительные временные интервалы (не чаще 1 раза в 24 месяца) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств;</p> <p>-превышают уровень существенности в размере 75 млн. рублей в отношении каждого ремонта, по которому выполняются вышеперечисленные условия.</p> <p>Регулярные крупные затраты на ремонт объектов основных средств равномерно списываются на расходы по обычным видам деятельности как возмещение стоимости амортизируемых активов в течение срока, установленного до начала следующего ремонта, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем окончания ремонта.</p> <p>В бухгалтерском балансе регулярные крупные затраты на ремонт объектов основных средств отражаются в разделе «Внеоборотные активы» по строке «Прочие внеоборотные активы».</p>
	Порядок определения невозмещаемого НДС, подлежащего включению в первоначальную стоимость ОС	Если объект основных средств (за исключением объектов недвижимости) принимается к бухгалтерскому учету в течение налогового периода по НДС и используется одновременно для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих обложению НДС операций, то суммы невозмещаемого НДС, подлежащие включению в первоначальную стоимость основного средства, определяются в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации.
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> <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</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		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.
	Порядок учета долгосрочных активов к продаже	Ведение бухгалтерского учета долгосрочных активов к продаже и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о них осуществляется в соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже, утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 18.12.2019 №230, Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже в организациях бюджетной единицы «РИТЭК», утвержденным Приказом от 18.12.2020 № 534.
Расходы на НИОКР	Единица бухгалтерского учета	Инвентарный объект – совокупность расходов по НИОКР, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества.
	Способ списания НИОКР	Линейный
	Срок списания расходов по НИОКР	Устанавливается комиссией по оценке результатов НИОКР, утвержденной приказом Общества от 15.06.2016 №246 исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов, но не более 5 лет
Финансовые вложения	Единица учета финансовых 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> <p>По депозитным вкладам – вклад по одному договору.</p> <p>По приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – сумма дебиторской задолженности, приобретенной по каждому договору уступки права требования (с обеспечением аналитического учета по каждому должнику).</p>
	Признание расходов, связанных с приобретением ценных бумаг	Признаются в составе фактических затрат по приобретению, независимо от величины по отношению к суммам, уплачиваемым в соответствии с договором продавцу
	Периодичность корректировки стоимости ценных	Ежеквартально

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	бумаг, по которым можно определить текущую рыночную стоимость	
	Периодичность проверки на обесценение финансовых вложений	По состоянию на 31 декабря отчетного года (при наличии признаков обесценения)
	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
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 МПЗ	Если материально-производственные 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 МПЗ, определяются в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации.
	Методы оценки материально-производственных запасов, списываемых на производство	При отпуске или ином выбытии материалов (сырья и т.п. ценностей) их оценка производится по средней себестоимости (взвешенная оценка). Оценка материалов на конец отчетного периода производится по их средней себестоимости.
	Метод оценки	При выбытии готовой продукции списание

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	выбытия готовой продукции	<p>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)</p>
	Расчет фактической себестоимости	<p>При осуществлении хозяйственных операций, связанных с добычей нефти и газа, калькулирование себестоимости производится в соответствии с Инструкцией по планированию, учету и калькулированию себестоимости добычи нефти и газа, утвержденной Минтопэнерго России 01.11.1994, с учетом требований нормативных документов по бухгалтерскому учету, Положением по учету затрат и калькулированию себестоимости добычи нефти и газа, утвержденным приказом Общества от 15.05.2019 № 225, разработанным на основе Методики калькулирования себестоимости добычи нефти и газа для российских нефтегазодобывающих организаций Группы «ЛУКОЙЛ», утвержденной решением Правления ПАО «ЛУКОЙЛ» от 26.11.2018 (протокол № 23) и других локальных нормативных актов, утвержденных решением Правления ПАО «ЛУКОЙЛ» или Общества.</p> <p>Затраты на содержание отделов аппарата Общества, осуществляющих контроль и надзор за ходом капитального строительства и ремонта, и предусмотренные в проектно-сметной документации включаются в стоимость объектов строительства. Данные затраты по содержанию отделов аппарата Общества собираются на счете 23 «Вспомогательные производства» и распределяются по истечении месяца в соответствии с локальным нормативным актом Общества. Общество не распределяет затраты на содержание отделов аппарата Общества, осуществляющих контроль и надзор за ходом капитального строительства на объекты, вводимые в состав основных средств, в отчетном (текущем) месяце. Если в проектно-сметной документации не предусмотрено содержание службы Заказчика или отсутствуют объемы строительства, затраты на содержание отделов аппарата Общества, осуществляющих контроль и надзор за ходом капитального строительства, относятся на счет 26 «Общехозяйственные расходы». Порядок учета установлен приказом Общества от 02.10.2019 № 484 «О порядке распределения затрат</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		на содержание отделов Аппарата управления осуществляющих надзор за ходом капитального строительства и ремонта», с изменениями и дополнениями.
	Формирование резервов под обесценение материально-производственных запасов	Формируются
	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	МПЗ, 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 специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев	Учет специальной одежды ведется в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными приказом Минфина России от 26.12.2002 №135н, с изменениями и дополнениями. С целью снижения трудоемкости учетных работ Обществом производится единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой, согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества. Погашение стоимости, выданной работнику с 01.01.2018 спецодежды со сроком службы свыше 12 месяцев, начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем передачи в эксплуатацию.
	Учет и списание активов до 40 000 руб.	Стоимость активов сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, учитываемых на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы», списывается на затраты на производство, общехозяйственные расходы, расходы на продажу, прочие расходы по мере отпуска

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		в производство или эксплуатацию по себестоимости каждой единицы. В целях обеспечения сохранности данных активов в Обществе ведется их количественный учет.
Расходы будущих периодов	Раздельный учет по видам расходов будущих периодов (краткосрочные, долгосрочные)	Имеется
	Способы и сроки списания	Списываются равномерно в течение периода, к которому относятся, в течение которого данные активы способны приносить экономические выгоды. Срок списания определяется постоянно действующей комиссией по оприходованию и определению срока полезного использования программного обеспечения, утвержденной приказом Общества от 29.12.2018 № 742, с изменениями и дополнениями. Порядок признания и списания стоимости лицензий на право пользования недрами и геологической информации, признанных на счете 97 «Расходы будущих периодов» в результате перевода из нематериальных поисковых активов, а также затрат на проведение сейсморазведочных работ по 3D и 4D на эксплуатируемых месторождениях, определен в Методических рекомендациях по бухгалтерскому учету затрат, связанных с поиском, оценкой, разведкой и разработкой нефтегазовых месторождений, утвержденных приказом ОАО «ЛУКОЙЛ» от 01.04.2013 № 51, с изменениями и дополнениями.
	Оценочные обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды	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.
Кредиты и займы	Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным кредитам и займам	Производится на последнюю дату отчетного периода, в котором по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга (части долга) остается 365 дней.
	Оценка обязательств по полученным кредитам и займам	Показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров
	Порядок включения дополнительных затрат, связанных с получением займов	Учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых были произведены данные затраты.

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	и кредитов, размещением заемных обязательств	
Отложенные налоги	Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО	Отражаются в бухгалтерском балансе развернуто
Налог на прибыль	Учет расчетов по налогу на прибыль	<p>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, корректирующая 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> <p>Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете по правилам, установленным ПБУ 18/02. Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.</p> <p>Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме начисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль Общества и отражается в отчете о финансовых результатах.</p> <p>При получении в отчетном периоде налогового убытка, по этому убытку в бухгалтерском учете формируется отложенный налоговый актив. В этом случае величина текущего налога на прибыль, показываемая по строке 2410 «Текущий налог на прибыль» становится положительной величиной (круглые скобки не проставляются).</p>
Резервы	Создание оценочных обязательств,	Создаются. Аналитический учет оценочных обязательств ведется

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	условных обязательств, условных активов, оценочных резервов	<p>по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности:</p> <p>а) в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работникам,</p> <p>б) в отношении предстоящих расходов на годовые премиальные выплаты работникам;</p> <p>в) в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами;</p> <p>г) в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности Общества;</p> <p>д) в связи с выданными гарантиями, поручительствами и др.</p> <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>При отражении в бухгалтерском учете оценочных обязательств в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам, указанным в подпункте «з», Общество применяет способ исходя из МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»</p>
Доходы и расходы	<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 нефти, услуг по транспортировке нефти и газа; оказание услуг по договорам комиссии, агентских услуг и др.; предоставления имущества в аренду</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
		(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	<p>Вывозные таможенные пошлины признаются в бухгалтерском учете на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» на основании таможенной декларации.</p> <p>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 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</p>

**Перечень связанных сторон, с которыми осуществлялись
хозяйственные операции в 2020 году**

Основное Общество

1. ПАО «ЛУКОЙЛ»

Дочерние и зависимые Общества

1. ООО «НК «Югранефтепром»
2. ООО «Журавлевское»
3. ООО СП «Волгодеминойл»
4. ОАО «Лычакгеология»
5. ОАО «Нижнечирскгеология»
6. ООО «Новые технологии добычи нефти»
7. ООО «ЛУКОЙЛ ЭПУ Сервис»

Зависимые общества Группы «ЛУКОЙЛ»

1. ООО «ЛУКОЙЛ-ИНФОРМ»
2. ООО «ЛУКОЙЛ-Нижеволжскнефть»
3. ООО «ЛУКОЙЛ-Волгограднефтепереработка»
4. ООО «ЛУКОЙЛ-Уралнефтепродукт»
5. ООО «ЛУКОЙЛ-КГПЗ»
6. ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез»
7. ООО «ЛУКОЙЛ-ЭНЕРГОСЕТИ»
8. ООО «Саратоворгсинтез»
9. ООО «ЛУКОЙЛ-АЭРО-Самара»
10. ООО «ЛУКОЙЛ-ЦУР»
11. ООО «ЛУКОЙЛ-РНП-Трейдинг»
12. ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
13. ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ»
14. ООО «ЛУКОЙЛ-Инжиниринг»
15. ООО «ЛУКОЙЛ-ЭНЕРГОСЕРВИС»
16. ООО «ИНТЕСМО»
17. ООО «ЛУКОЙЛ-Югнефтепродукт»
18. ООО «ЛУКОЙЛ-АВИА»
19. ООО «ЛИКАРД»
20. ООО «ЛУКОЙЛ-Югнефтепродукт»
21. АО «ЛУКОЙЛ-Черноморье»
22. ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»
23. ООО «КЗХ»
24. ООО «ЛИКАРД»
25. ООО «ЛЛК-Интернешнл»
26. ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегородниинепроект»
27. ООО «ЛУКОЙЛ-Пермнефтеоргсинтез»
28. ООО «ЛУКОЙЛ-КМН»
29. АО «ЛУКОЙЛ-Черноморье»
30. LUKOIL Technology Services GmbH
31. ООО «Камышинская ТЭЦ»
32. ООО «ЛУКОЙЛ-Персонал»
33. ООО «ЛУКОЙЛ-Волгоградэнерго»
34. ОАО «КТЭ»

- 35. ООО «Волжские тепловые сети»
- 36. ООО «Тепловая генерация г. Волжского»
- 37. ООО «ЛУКОЙЛ-Технологии»
- 38. ООО «КТЭ»
- 39. ООО «ЛУКОЙЛ-ЦПБ»

**Перечень связанных сторон, с которыми осуществлялись
хозяйственные операции в 2019 году**

Основное Общество

1. ПАО «ЛУКОЙЛ»

Дочерние и зависимые Общества

- 1.000 «ЛУКОЙЛ ЭПУ Сервис»
- 2.000 «НК «Югранефтепром»
- 3.000 «Журавлевское»
- 4.000 СП «Волгодеминойл»

Зависимые общества Группы «ЛУКОЙЛ»

- 1. LUKOIL Technology Services GmbH
- 2. АО «ЛУКОЙЛ-Черноморье»
- 3. ОАО «КТЭ»
- 4. ООО «Волжские тепловые сети»
- 5. ООО «Камышинская ТЭЦ»
- 6. ООО «ЛУКОЙЛ-ВОЛГОГРАДЭНЕРГО»
- 7. ООО «ЛУКОЙЛ-Пермь»
- 8. ООО «ЛУКОЙЛ-Технологии»
- 9. ООО «Тепловая генерация г. Волжского»
- 10. ООО «ИНТЕСМО»
- 11. ООО «ЛИКАРД»
- 12. ООО «ЛЛК-Интернешнл»
- 13. ООО «ЛУКОЙЛ-АВИА»
- 14. ООО «ЛУКОЙЛ-АЭРО-Волгоград»
- 15. ООО «ЛУКОЙЛ-АЭРО-Самара»
- 16. ООО «ЛУКОЙЛ-Волгограднефтепереработка»
- 17. ООО «ЛУКОЙЛ-Волгоградэнерго»
- 18. ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»
- 19. ООО «ЛУКОЙЛ-Инжиниринг»
- 20. ООО «ЛУКОЙЛ-ИНФОРМ»
- 21. ООО «ЛУКОЙЛ-КГПЗ»
- 22. ООО «ЛУКОЙЛ-КМН»
- 23. ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»
- 24. ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез»
- 25. ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегородниинепроект»
- 26. ООО «ЛУКОЙЛ-Нижеволжскнефть»
- 27. ООО «ЛУКОЙЛ-Пермнефтеоргсинтез»
- 28. ООО «ЛУКОЙЛ-Персонал»
- 29. ООО «ЛУКОЙЛ-Приморьнефтегаз»
- 30. ООО «ЛУКОЙЛ-РНП-Трейдинг»
- 31. ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»
- 32. ООО «ЛУКОЙЛ-Уралнефтепродукт»
- 33. ООО «ЛУКОЙЛ-Учетный Центр»
- 34. ООО «ЛУКОЙЛ-ЦУР»
- 35. ООО «ЛУКОЙЛ-ЭНЕРГОСЕРВИС»
- 36. ООО «ЛУКОЙЛ-ЭНЕРГОСЕТИ»
- 37. ООО «ЛУКОЙЛ-Югнефтепродукт»
- 38. ООО «Саратоворгсинтез»