

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«ЛУКОЙЛ-Коми»
за 2020 год**

г. Усинск

Содержание

1	Общая информация	4
1.1	Общая информация.....	4
1.2	Основные виды деятельности.....	5
1.3	Информация об исполнительных органах.....	6
2	Учетная политика и принципы формирования отчетности	7
2.1	Учетная политика	7
2.2	Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году	7
2.3	Формы отчетности	8
2.4	События после отчетной даты.....	10
3	Пояснения к статьям бухгалтерского баланса.....	11
3.1	Нематериальные активы	11
3.2	Результаты исследований и разработок.....	13
3.3	Поисковые активы	13
3.3.1.	Нематериальные поисковые активы.....	14
3.3.2.	Материальные поисковые активы	15
3.4	Основные средства	16
3.5	Финансовые вложения	21
3.6	Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.....	23
3.7	Прочие внеоборотные активы	29
3.8	Запасы	31
3.9	Дебиторская задолженность	34
3.10	Прочие оборотные активы	36
3.11	Займы и кредиты полученные и расходы по займам и кредитам	37
3.12	Кредиторская задолженность	39
3.13	Оценочные обязательства, условные обязательства	41
4	Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах	46
4.1	Доходы и расходы по обычным видам деятельности	46
4.2	Затраты на производство.....	50
4.3	Прочие доходы и расходы	51
4.4	Прочие операции, не включаемые в чистую прибыль (убыток) периода	52
5	Пояснения к отчету об изменениях капитала	52
6	Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств	52
7	Специальные пояснения	54
7.1	Информация о связанных сторонах	54
7.2	Информация о существенных ошибках.....	57
8	Дополнительные пояснения	58
8.1	Информация о забалансовых счетах	58
8.1.1.	Информация, связанная с признанными в бухгалтерском балансе активами.....	58
8.1.2.	Информация о прочих забалансовых счетах	59
8.2	Информация об экологической деятельности.	59
8.3	Информация о защитных мерах в связи с пандемией.....	60
8.4	Информация о рисках.....	61

ПРИЛОЖЕНИЯ:

Приложение № 1 «Изменения в балансе за предыдущий год и год, предшествующий предыдущему отчетному году»	63
Приложение № 2 «Расшифровки отдельных показателей бухгалтерского баланса».....	65
Приложение № 3 «Изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий и отчетный год»	73
Приложение № 4 «Расшифровка строк 2340, 2350 отчета о финансовых результатах».....	74
Приложение № 5 «Расшифровка к статьям отчета о движении денежных средств».....	76
Приложение № 6 «Перечень связанных сторон по состоянию на 31.12.2020».....	79
Приложение № 7 «Перечень связанных сторон по состоянию на 31.12.2019».....	81
Приложение № 8 «Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу».....	83

1 Общая информация

1.1 Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Коми» (сокращенное фирменное название – ООО «ЛУКОЙЛ-Коми») является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес: 169710, Российская Федерация, Республика Коми, г. Усинск, ул. Нефтяников, д.31.

ООО «ЛУКОЙЛ-Коми» (далее – Общество) создано 12 апреля 2001 года, зарегистрировано как Общество с ограниченной ответственностью «Коминетфедобыча» администрацией муниципального образования «Город Усинск», департаментом экономики и комплексного развития (свидетельство о государственной регистрации № 1411).

06 июля 2001 года решением Общего собрания участников наименование Общества ООО «Коминетфедобыча» изменено на наименование ООО «ЛУКОЙЛ-Коми» (свидетельство о государственной регистрации изменений к учредительному договору ООО «Коминетфедобыча» № 1411-И-651 от 16.07.2001).

02 ноября 2001 года администрацией муниципального образования «Город Усинск», департаментом экономики и комплексного развития зарегистрировано Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Коми» (свидетельство о государственной регистрации учредительного договора ООО «ЛУКОЙЛ-Коми» № 1411-И-675).

16 июля 2002 года ООО «ЛУКОЙЛ-Коми» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по городу Усинску за основным регистрационным номером 1021100895760. Свидетельство серии 11 № 000917194.

Общество является дочерним по отношению к ПАО «ЛУКОЙЛ», которое является его основным обществом (далее также Основное общество).

Доля ПАО «ЛУКОЙЛ» в уставном капитале Общества по состоянию на 31.12.2020 составляет 99,9%.

13.07.2020 единственным участником Общества, на основании заявления ООО «К.Н. Холдинг», принято решение о включении его в качестве второго участника и внесении денежного вклада в уставный капитал ООО «ЛУКОЙЛ-Коми» в размере 576 тыс. руб.

Доля ООО «К.Н. Холдинг» в уставном капитале Общества по состоянию на 31.12.2020 составляет 0,01%.

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2020 году составила 7 100 человек, в 2019 году – 6 930 человек.

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

Курс Центрального банка Российской Федерации по состоянию на 31.12.2020 (на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности) составляет:

Доллар США – 73,8757 руб.; евро – 90,6824 руб.

Курс на конец предыдущего отчетного периода по состоянию на 31.12.2019 составлял:

Доллар США – 61,9057 руб.; евро – 69,3406 руб.

1.2 Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- обустройство и разработка месторождений углеводородного сырья;
- геологоразведочные работы по разведке нефтяных и газовых месторождений, приросту запасов нефти и газа, учет запасов нефти и газа, ведение промыслово-геофизических исследований скважин (включая производство «прострелочных» и взрывных работ);
- строительство скважин всех назначений;
- добыча нефти, газа и других полезных ископаемых и их переработка;
- эксплуатация установок комплексной подготовки нефти и газа, сепарационных установок, насосных и компрессорных станций, резервуарных парков;
- производство маркшейдерских и изыскательских работ;
- реализация нефти и газа;
- бурение;
- транспортировка нефти и нефтепродуктов;
- хранение нефти и нефтепродуктов;
- проектные, научно-исследовательские, конструкторские и технологические работы;
- электро-, тепло-, водо-, газоснабжение, обслуживание канализационного хозяйства производственных объектов;
- эксплуатация грузоподъемных механизмов, сооружений;
- разработка технических проектов на строительство эксплуатационных и иных скважин;
- эксплуатация нефтебаз, оказание услуг по хранению нефти и продуктов ее переработки;
- капитальное строительство, выполнение строительно-монтажных работ;
- производство строительных материалов, конструкций и изделий;
- реализация материалов, оборудования, запасных частей, расфасованных нефтепродуктов (масел и смазок), других товаров народного потребления через специализированные магазины, автозаправочные станции и пункты технического обслуживания;
- разработка общераспространенных полезных ископаемых, добыча нерудных полезных ископаемых;
- добыча и обогащение титаномагниевого сырья;
- эксплуатация химически опасных производственных объектов;
- производство прочих основных неорганических химических веществ;
- образовательная деятельность по реализации программ профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации;
- деятельность по организации торговли средством для очистки воды на основе коагулянта титанового;

- исследование конъюнктуры рынка;
- испытание и анализ в научных областях (микробиологии, биохимии, бактериологии, и др.);
- рекламная деятельность;
- оказание услуг в области охраны труда – обучение работодателей и работников вопросам охраны труда;
- осуществление мероприятий по защите сведений, составляющих государственную и коммерческую тайну, а также проведение комплекса мероприятий по мобилизационной подготовке, гражданской обороне, учету и бронированию граждан, пребывающих в запасе Вооруженных Сил Российской Федерации, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1.3 Информация об исполнительных органах

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества. Решения по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания участников Общества, принимаются единственным участником Общества (Основным обществом-ПАО «ЛУКОЙЛ») единолично.

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

Правление является коллегиальным исполнительным органом Общества и действует на основании Устава и Положения, утвержденного Общим собранием участников Общества.

Состав Правления Общества, избранного внеочередным Общим собранием участников Общества (Протокол б/н от 20.01.2020):

ФИО, должность, занимаемая в Правлении Общества	Должность, занимаемая на основном месте работы
Голованев Александр Сергеевич - Председатель Правления Общества	Генеральный директор ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»
Шарапов Игорь Владиславович - Член Правления	Первый заместитель Генерального директора - Главный инженер ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»
Алексеев Борис Глебович - Член Правления	Заместитель Генерального директора по разработке месторождений - Главный геолог ООО «ЛУКОЙЛ-Коми» до 30.11.2020
Клюев Алексей Борисович - Член Правления	Заместитель Генерального директора по капитальному строительству ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»
Линников Андрей Витальевич - Член Правления	Заместитель Генерального директора по правовым вопросам - начальник Департамента правового обеспечения ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»
Лясковская Евгения Михайловна - Член Правления	Заместитель Генерального директора по связям с общественностью ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»
Кузмин Николай Геннадьевич - Член Правления	Заместитель Генерального директора по общим вопросам ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»

ФИО, должность, занимаемая в Правлении Общества	Должность, занимаемая на основном месте работы
Поздняков Антон Евгеньевич - Член Правления	Заместитель Генерального директора по бурению ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»
Зайченко Виталий Геннадьевич - Член Правления	Заместитель Генерального директора по экономике и финансам ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»
Саетгараев Альмир Дамирович - Член Правления	Заместитель Генерального директора по геологоразведке ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»
Костылев Александр Юрьевич - Член Правления	Заместитель Генерального директора по управлению персоналом ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»
Нагаев Радик Завгалович - Член Правления	Директор ТПП «ЛУКОЙЛ-Ухтанефтегаз» ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»
Новожилов Николай Александрович - Член Правления	Директор ТПП «ЛУКОЙЛ-Севернефтегаз» ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»
Гайдуков Вячеслав Викторович - Член Правления	Директор ТПП «ЛУКОЙЛ-Усинскнефтегаз» ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»
Прытков Алексей Георгиевич - Член Правления	Директор НШПП «Яреганефть» ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»

Правление избирается Общим собранием участников Общества сроком на 1 (один) год. Лица, избранные в состав Правления Общества, могут переизбираться неограниченное число раз.

Функции председателя Правления выполняет Генеральный директор Общества, за исключением случая, если полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы управляющему, назначаемому основным Обществом. Кандидатуры для избрания в Правление Общества предлагаются Генеральным директором Общества и/или участником Общества. Члены Правления могут не состоять в трудовых отношениях с Обществом.

2 Учетная политика и принципы формирования отчетности

2.1 Учетная политика

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

2.2 Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году

Изменения в Учетной политике, принятые в 2020 году:

1) В соответствии с изменениями, внесенными в Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденное приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н, внесены дополнения в части бухгалтерского учета и раскрытия в отчетности информации о долгосрочных активах к продаже.

Последствия изменения учетной политики отражены перспективно.

2) Уточнен порядок бухгалтерского учета и раскрытия в отчетности в соответствии с изменениями, внесенными в Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Последствия изменения учетной политики отражены ретроспективно.

3) В связи с переходом к порядку учета пенсионных обязательств в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» внесены дополнения в части бухгалтерского учета и раскрытия в отчетности оценочных обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами.

Последствия изменения учетной политики отражены ретроспективно.

4) Внесены изменения в форму отчета о финансовых результатах в части показателей по налогу на прибыль.

В 2020 году в Учетную политику были внесены изменения, не влияющие на порядок ведения бухгалтерского учета:

Приказом Общества от 31.12.2020 № 1125 «О внесении изменений и дополнений в приказ от 31.12.2019 № 1148» для целей бухгалтерского учета» внесены изменения:

- уточнена группа связанных сторон, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности;
- уточнен порядок заполнения в Пояснениях к бухгалтерской отчетности сумм вывозных таможенных пошлин;
- уточнен порядок исправления существенных ошибок предшествующего отчетного года.

2.3 Формы отчетности

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

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

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

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

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

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

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

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

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;

приложений к ним:

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

При составлении пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствуется требованиями законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учету и рекомендованной ПАО «ЛУКОЙЛ» структурой пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает изменения в Учетной политике, существенные способы ведения бухгалтерского учета.

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

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

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

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

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на бумажном носителе и в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (в качестве обязательного экземпляра для представления в ФНС России).

В целях формирования государственного информационного ресурса Общество представляет один экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой)

отчетности вместе с аудиторским заключением о ней в виде электронных документов по телекоммуникационным каналам связи в налоговый орган по месту нахождения.

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

Обществом заключен договор на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, а также подготовке бухгалтерской и иной отчетности с Обществом с Ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Многофункциональный Центр Поддержки Бизнеса» (далее - ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ»). Соответственно, за Главного бухгалтера Общества настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается специализированной организацией ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» на основании договора оказания услуг от 31.01.2020 № 15360720/20Y0171 и доверенности.

Настоящая отчетность подписывается:

- в качестве главного бухгалтера Первым заместителем генерального директора по направлению интегрированного учетного сервиса специализированной организации ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ», Отрубянниковым Артемом Валентиновичем на основании доверенности от 01.12.2020 № 1846/П,
- в качестве руководителя Заместителем Генерального директора по экономике и финансам ООО «ЛУКОЙЛ-Коми» Зайченко Виталием Геннадьевичем на основании доверенности от 01.10.2019 № ЛК-903.

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

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

2.4 События после отчетной даты

Учетная политика

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

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

Существенная информация

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

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

3 Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

В соответствии с приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации» (ПБУ 4/99)» (в редакции последующих изменений и дополнений), в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106Н), были внесены изменения в бухгалтерском балансе за предыдущий год и год, предшествующий предыдущему отчетному году (Приложение № 1), связанные с отражением в учете с 01.01.2020 оценочных обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами, изменений ПБУ 18/02, долгосрочных активов к продаже.

3.1 Нематериальные активы

Учетная политика

В составе нематериальных активов учитываются активы, единовременно отвечающие условиям, приведенным в ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н, с изменениями и дополнениями.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической (первоначальной) стоимости.

По каждому нематериальному активу срок полезного использования определяется постоянно действующей комиссией исходя из:

- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.

Переоценка нематериальных активов не производится.

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

Существенная информация

Информация по видам нематериальных активов раскрыта в Таблице 1. «Наличие и движение нематериальных активов» Приложения № 2 «Расшифровки отдельных показателей бухгалтерского баланса» настоящих Пояснений.

ООО «ЛУКОЙЛ-Комн»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Пояснения (расшифровки) к статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса раскрываются в следующих таблицах:

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	202 277	173 535	56 712
в том числе: исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезная модель	18 674	18 674	18 674
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	29 678	29 678	29 678
прочие	153 925	125 183	8 360

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	10 860	10 860	6 495
в том числе:			
Исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	2 500	2 500	2 495
Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	-	-	-
Исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара	-	-	-
Прочие исключительные права	8 360	8 360	4 000

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Нематериальные активы, полученные в пользование	163 904	163 851	161 679

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью, но не списанные с бухгалтерского учета и используемые для получения экономической выгоды:

- Патент № 71112 «Установка для подготовки воды»;
- Патент №100553 «Устройство термошахтной разработки».

3.2 Результаты исследований и разработок

Учетная политика

Учет расходов на НИОКР ведется в соответствии с требованиями ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

Срок списания расходов по НИОКР определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

Списание расходов по каждой выполненной НИОКР производится линейным способом равномерно в течение принятого срока списания расходов с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов.

Существенная информация

Информация о движении НИОКР раскрыта в Таблице 4. «Наличие и движение результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ», Таблице 5. «Незаконченные и неоформленные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов» Приложения № 2 «Расшифровки отдельных показателей бухгалтерского баланса» настоящих Пояснений.

3.3 Поисковые активы

Учетная политика

Учет затрат, связанных с поиском, оценкой, разведкой полезных ископаемых ведется в соответствии с ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов», приказом Общества от 10.04.2020 № 345 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету затрат, связанных с поиском, оценкой, разведкой и разработкой нефтегазовых месторождений ООО «ЛУКОЙЛ-Коми».

Поисковые затраты - затраты на поиск, оценку и разведку месторождений полезных ископаемых на определенном участке недр, осуществляемые с момента получения лицензии на право пользования недрами до момента установления и документального подтверждения коммерческой целесообразности либо бесперспективности добычи полезных ископаемых.

В бухгалтерском учете поисковые активы оцениваются по сумме фактических затрат на приобретение (создание).

Переоценка поисковых активов не производится.

Поисковые затраты, относящиеся к нескольким поисковым активам, включаются в затраты на их приобретение (создание) прямым методом в соответствии с отработанным временем, на основе договора и актов приемки выполненных работ и т.д., а если это невозможно, путем распределения затрат на разумной пропорциональной основе.

Поисковые затраты признаются материальными или нематериальными поисковыми активами либо расходами по обычным видам деятельности, либо прочими расходами.

Лицензии

Затраты, понесенные Обществом до момента получения лицензии, дающей право на выполнение работ по поиску и оценке месторождений полезных ископаемых, включаются

в фактические затраты по получению этой лицензии только в случае, если такие затраты непосредственно связаны с ее получением. Подтверждение того, что затраты, понесенные Обществом до момента получения лицензии, непосредственно связаны с ее получением, осуществляется Обществом.

Порядок начисления амортизации по поисковым активам.

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.

Затраты на получение совмещенных лицензий подлежат амортизации только после подтверждения коммерческой целесообразности добычи.

Группировка поисковых активов в целях их проверки на обесценение.

Общество проводит анализ поисковых активов на их возможное обесценение в соответствии с ПБУ 24/2011. Поисковые активы для проверки на обесценение группируются по месторождениям (участкам) нефти и газа.

Подтверждение коммерческой целесообразности добычи является основанием для следующих операций в отношении поисковых активов:

- осуществляется проверка признанных поисковых активов на обесценение и в случае его подтверждения – обесценение этих активов;
- в отношении материальных поисковых активов признаются обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды;
- поисковые активы переводятся в состав основных средств, расходов будущих периодов или иных внеоборотных активов по остаточной стоимости (фактическим затратам на приобретение (создание) за вычетом обесценения) в соответствии с Методическими рекомендациями.

3.3.1. Нематериальные поисковые активы

В состав нематериальных поисковых активов, включаются:

- затраты на лицензии на право пользования недрами;
- затраты на геологическую информацию.

К затратам на геологическую информацию относятся:

- затраты на бурение структурных скважин;
- затраты на бурение опорных и параметрических скважин на региональном этапе геологоразведочных работ после получения лицензии на право пользования недрами;
- затраты на оценку технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи нефти и/или газа на месторождении (участке);
- амортизация несовмещенных 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;
- прочие затраты, понесенные от момента получения лицензии и до того момента, когда установлена коммерческая целесообразность или бесперспективность добычи нефти и газа.

В случае подтверждения коммерческой целесообразности добычи либо признания бесперспективности добычи полезных ископаемых на месторождении (участке недр) признание поисковых активов на данном месторождении (участке) прекращается.

Документальным подтверждением коммерческой целесообразности добычи является заключение технической комиссии Общества о коммерческой целесообразности добычи на месторождении (участке).

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) нематериальных поисковых активов раскрыты в Таблице 6. «Нематериальные поисковые активы» Приложения № 2 «Расшифровки отдельных показателей бухгалтерского баланса» настоящих Пояснений.

Информация по видам нематериальных поисковых активах раскрыта в следующей таблице:

Таблица 7. Состав нематериальных поисковых активов

тыс. руб.

Вид	Остаток на 31.12.2020	Остаток на 31.12.2019
Расходы на геологоразведочные работы	4 184 559	3 824 499
Расходы на сейсморазведочные работы в разрезе 3Д и 4Д	11 496 339	9 581 439
Расходы по лицензиям на поиск, оценку, разведку полезных ископаемых	377 237	3 813 468
Прочие расходы на сейсморазведочные работы	532 286	562 828
Итого:	16 590 421	17 782 234

3.3.2. Материальные поисковые активы

В состав материальных поисковых активов, включаются:

- затраты на бурение поисково-оценочных, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин;
- затраты на детализационные геолого-геофизические работы в скважинах;
- обязательства признанные в отношении ликвидационных мероприятий;
- 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.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Материальные поисковые активы» бухгалтерского баланса раскрываются в следующей таблице:

Таблица 8. Материальные поисковые активы

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.	9 820 232	-	3 930 698	-
	за 2019 г.	8 796 110	-	9 820 232	-

Информация по видам материальных поисковых активов раскрыта в таблице:

Таблица 9. Состав материальных поисковых активов

Вид	Остаток на 31.12.2020	Остаток на 31.12.2019
Разведочное бурение	3 930 698	9 820 232

3.4 Основные средства*Учетная политика*

В составе основных средств учитываются активы, единовременно отвечающие условиям, приведенным в ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, исходя из способа их поступления.

Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств, исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств, с первого числа месяца, следующего за месяцем их принятия к бухгалтерскому учету.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (далее – ПБУ 6/01) и стоимостью в размере не более 40 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы».

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, в течение которого объект основных средств будет приносить экономические выгоды (доход).

Информация о сроках полезного использования в разрезе групп основных средств:

Группы основных средств	Срок полезного использования
Скважины, принятые к бухгалтерскому учету в состав основных средств с 01.01.2009	7 – 10 лет
Скважины, принятые к бухгалтерскому учету в состав основных средств до 01.01.2009	10 – 15 лет
Здания (кроме жилых)	5 – свыше 30 лет
Сооружения (включая передаточные устройства и трубопроводы)	5 – свыше 30 лет
Машины и оборудование	2 – 25 лет
Транспорт	3 – 15 лет

Объекты недвижимости в форме собственного строительства:

- по которым закончены капитальные вложения, соблюдены условия, определенные пунктом 4 ПБУ 6/01, но права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с обособлением на счете 01 «Основные средства» на дату, на которую выполняются условия признания объектов основными средствами, что оформляется актом о приеме-передаче объекта основных средств и/или другими документами в соответствии с документооборотом Общества;

- по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемые, отражаются в бухгалтерском учете с обособлением на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на основании распорядительного документа, подтверждающего ввод объекта в эксплуатацию, в соответствии с документооборотом Общества (распоряжения руководителя или лица, уполномоченного руководителем).

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

Существенная информация

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

Таблица 10. Информация по объектам основных средств, по которым амортизация не начисляется

тыс. руб.

Объекты основных средств	Балансовая (восстановительная) стоимость на 31.12.2020	Балансовая (восстановительная) стоимость на 31.12.2019	Причины не начисления
Основные средства, переведенные на консервацию на срок более 3-х месяцев	9 410 486	11 222 666	Предусмотрено ПБУ 6/01
Квартиры	461 088	463 858	Предусмотрено ПБУ 6/01
Земельные участки	18 838	19 041	Предусмотрено ПБУ 6/01

Информация по видам основных средств и доходных вложений в материальные ценности раскрыта в Таблице 11. «Наличие и движение основных средств» Приложения № 2 «Расшифровки отдельных показателей бухгалтерского баланса» настоящих Пояснений.

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

Таблица 12. 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 2020 г.	74 583 919	84 010 070
	за 2019 г.	80 734 675	74 583 919
в том числе: незавершенное строительство, незавершенные операции по реконструкции, модернизации и т.п. основных средств	за 2020 г.	68 943 074	77 668 327
	за 2019 г.	74 246 195	68 943 074
оборудование к установке	за 2020 г.	4 724 436	4 856 958
	за 2019 г.	5 246 119	4 724 436
незаконченные операции по приобретению основных средств	за 2020 г.	916 409	1 484 785
	за 2019 г.	1 242 361	916 409

В Таблице. 12 «Незавершенные капитальные вложения» настоящих Пояснений отражены в том числе скважины, находящиеся в эксплуатации, первоначальной стоимостью 2 271 116 тыс. руб. (31.12.2019 – 1 594 755 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года в составе показателя основных средств и незавершенного строительства бухгалтерского баланса Общества представлены:

- объекты незавершенного строительства, по которым у Общества отсутствуют планы по дальнейшей эксплуатации, общей суммой 308 597 тыс. руб. (31.12.2019 - 934 088 тыс. руб.);

- объекты незавершенного строительства общей остаточной стоимостью 1 550 488 тыс. руб. (31.12.2019 - 566 477 тыс. руб.), которые находятся на месторождениях, добыча на которых остановлена в связи с сокращением объема добычи нефти в соответствии с соглашением стран-участников ОПЕК+ и планируемые к использованию после улучшения макроэкономических параметров на рынке сырой нефти и операционных возможностей;

- объекты основных средств общей остаточной стоимостью 1 275 968 тыс. руб. (31.12.2019 - 2 246 493 тыс. руб.), запланированные Обществом к ликвидации в 2022-2025 годах;

- объекты основных средств остаточной стоимостью 51 627 457 тыс. руб. (31.12.2019 - 12 133 845 тыс. руб.), которые находятся на месторождениях, добыча на которых остановлена в связи с сокращением объема добычи нефти в соответствии с соглашением стран-участников ОПЕК+ и планируемые к использованию после улучшения макроэкономических параметров на рынке сырой нефти и операционных возможностей, в том числе:

- законсервированные объекты основных средств остаточной стоимостью 5 306 995 тыс. руб. (31.12.2019 - 6 790 104 тыс. руб.),

- объекты основных средств бездействующего фонда общей остаточной стоимостью основных средств 18 055 425 тыс. руб. (31.12.2019 - 5 343 741 тыс. руб.).

Таблица 13. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

тыс. руб.		
Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5 582 567	8 116 756
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	128 288	66 802

Информация о прочем использовании основных средств раскрыта в следующей таблице:

Таблица 14. 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	14 428 220	14 448 508	14 075 381
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	9 092	9 826	10 054
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	11 747 164	11 511 244	11 256 522
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	61 605 320	61 112 859	50 443 825

ООО «ЛУКОЙЛ-Комп»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
Основные средства, переведенные на консервацию	18 682 313	22 549 943	22 950 885
Иное использование основных средств, всего:	8 841	10 914	10 939
в том числе: основные средства, переданные в залог	-	-	-
основные средства, находящиеся в залоге	-	-	-
основные средства, переданные в безвозмездное пользование	8 841	10 914	10 939

Информация об объектах недвижимости, введенных в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации и отраженных в бухгалтерском балансе в составе основных средств по состоянию на 31 декабря 2020 года, представлена в таблице:

Таблица 15. Основные средства, находящиеся в процессе государственной регистрации

тыс. руб.

Год ввода в эксплуатацию	Первоначальная стоимость объектов на 31.12.2020	Накопленная амортизация по объектам на 31.12.2020	Остаточная стоимость объектов на 31.12.2020
До 2011	3 146 590	1 870 595	1 275 995
2011	12 891	12 819	72
2012	115 205	79 837	35 368
2013	1 261 932	784 995	476 937
2014	4 619 067	3 460 178	1 158 889
2015	3 479 273	2 390 595	1 088 678
2016	5 751 990	2 902 161	2 849 829
2017	5 955 755	2 248 501	3 707 254
2018	6 461 992	1 864 951	4 597 041
2019	9 734 306	1 516 725	8 217 581
2020	21 066 319	515 431	20 550 888
Итого	61 605 320	17 646 788	43 958 532

Информация об основных средствах, переданных в аренду и отраженных в бухгалтерском балансе в составе основных средств представлена в таблице:

**Таблица 16. Объекты основных средств, переданные
в аренду**

тыс. руб.

Название Группы ОС	Первоначальная стоимость на 31.12.2020	Первоначальная стоимость на 31.12.2019
1	2	3
Земельные участки	4 781	-
Здания	5 735 624	5 764 279
Сооружения и передаточные устройства	4 091 054	4 027 966
Машины и оборудование	4 290 651	4 334 207
Транспортные средства	152 728	167 655
Другие виды основных средств	153 382	154 401
Итого	14 428 220	14 448 508

Арендованные основные средства в основном представлены земельными участками. В случаях, когда в договорах аренды стоимостная оценка земельных участков не была предусмотрена, забалансовая стоимость арендованных земельных участков была рассчитана в сумме арендной платы на весь срок, установленный в договоре.

3.5 Финансовые вложения

Учетная политика

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

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

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

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

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

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

Вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета.

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

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

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

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

Существенная информация

Информация по видам финансовых вложений раскрыта в Таблице 17. «Наличие и движение финансовых вложений» Приложения № 2 «Расшифровки отдельных показателей бухгалтерского баланса» настоящих Пояснений.

В отчетном периоде поступление финансовых вложений связано с выдачей краткосрочных займов ПАО «ЛУКОЙЛ» по договору от 03.04.2006 № 206Y0460000 с целью пополнения оборотных средств в сумме 45 416 927 тыс. руб.

Основная часть займа ПАО «ЛУКОЙЛ», по Соглашению от 20.01.2017 № 1710012, в размере 45 388 716 тыс. руб. была выдана в неденежной форме, путем удержания комиссионером денежных средств по экспортной выручке.

Выбытие финансовых вложений связано с погашением краткосрочного займа ПАО «ЛУКОЙЛ» в сумме 45 416 927 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 у Общества имеется вклад в уставный капитал ООО «Варандейский терминал» в размере 99 тыс. руб., который составляет 99% доли владения (на 31.12.2019: 99 тыс. руб., доля владения 99%), а также вклад в уставный капитал ООО НК «ВОСТОК НАО» в размере 200 000 тыс. руб., который составляет 50% доли владения (на 31.12.2019: 200 000 тыс. руб., доля владения 50%).

Таблица 18. Движение резерва под обесценение стоимости финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование организации- эмитента	Вид вложения	Остаток на 31.12.2019	Начисление	Уменьшение	Остаток на 31.12.2020
ООО НК «ВОСТОК НАО»	Вклад в уставный капитал	200 000	-	-	200 000

3.6 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства*Учетная политика*

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

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

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

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

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

Информация об отложенном налоге на прибыль, величинах, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, и иная информация, необходимая пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль, раскрывается в Пояснениях в соответствии с ПБУ 18/02.

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

Величина текущего налога на прибыль (включая текущий налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток)) соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль Общества как самостоятельного налогоплательщика и сумме налога на прибыль, исчисленного Ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков (далее – КГН), исходя из налоговой базы, включаемой в консолидированную налоговую базу.

Величина текущего налога на прибыль, относящаяся к налоговой базе, не включенной в консолидированную налоговую базу, определенная на основе данных, сформированных в

бухгалтерском учете по правилам, установленным ПБУ 18/02, соответствует сумме начисленного налога на прибыль организаций, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль Общества.

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.

Общество является Участником консолидированной группы налогоплательщиков (далее – КГН). Перечень Участников КГН определяется на основании договора о создании КГН от 26.03.2012 № 1210151 и дополнительных соглашений к нему.

Положения, изложенные ниже, распространяются исключительно на факты хозяйственной жизни по формированию в бухгалтерском учете и раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль консолидированной группы налогоплательщиков (далее – КГН) по налоговой ставке, установленной пунктом 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации, за исключением доходов, подлежащих обложению налогом у источника выплаты, и расходов, связанных с получением таких доходов.

Хозяйственные операции по расчетам с Ответственным участником КГН отражаются в бухгалтерском учете на счете 78 «Расчеты с участниками КГН». Учет постоянных и временных разниц осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02. Участник КГН определяет временные и постоянные разницы исходя из налоговой базы, включаемой в консолидированную налоговую базу, в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Формирование консолидированной налоговой базы КГН осуществляется Ответственным участником КГН.

Для учета разниц между величиной текущего налога на прибыль организаций, исчисленной Участником КГН в отношении доходов и расходов, включенных в консолидированную налоговую базу КГН, и величиной Распределенного налога по КГН, исчисленной Ответственным участником КГН (ПАО «ЛУКОЙЛ», в соответствии с условиями договора о создании КГН), используется отдельный счет 99 «Прибыли и убытки (перераспределение налога на прибыль внутри КГН)».

Для Общества - Участника КГН сумма показателей строк отчета о финансовых результатах «текущий налог на прибыль» (код 2411) и «перераспределение налога на прибыль внутри КГН» (код 2461) соответствует сумме величин Распределенного налога по КГН, исчисленного Ответственным участником КГН в соответствии с условиями Договора, и налога, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в части доходов и расходов, не формирующих налоговую базу, включаемую в консолидированную налоговую базу.

Сверка расчетов между Участником КГН и Ответственным участником КГН осуществляется ежеквартально.

В бухгалтерском балансе информация об остатках по счету 78 «Расчеты с участниками КГН» раскрывается по статьям «Дебиторская задолженность» или «Кредиторская задолженность».

В отчете о финансовых результатах в составе статьи «Прочее» (код 2460) обособленно по строке «в том числе: перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков» (код строки 2461) раскрывается разница между суммой текущего налога, исчисленного Участником КГН, в отношении доходов и расходов, включенных в консолидированную налоговую базу и Распределенного налога по КГН, исчисленного Ответственным участником КГН (в соответствии с условиями Договора).

В отчете о движении денежных средств по строке «налог на прибыль (код строки 4124) отражаются платежи Участника КГН по налогу на прибыль организаций (авансовые платежи), пеням и штрафам по КГН Ответственному участнику КГН.

Существенная информация

Изменение основных показателей отчета о финансовых результатах за 2020 год относительно 2019 года приведено в таблице:

Таблица 19. Основные показатели по налогу на прибыль отчета о финансовых результатах

Показатель	2020	2019	тыс. руб.
			Изменение 2020 к 2019
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 2300)	(11 789 891)	54 786 869	(66 576 760)
Ставка по налогу на прибыль с учетом льготы	20,00%	20,00%	-
Условный доход/ расход по налогу на прибыль	2 357 978	(10 957 374)	13 315 352
Постоянный налоговый расход/ (доход)	857 211	(16 815)	874 026
Отложенный налог на прибыль (стр.2412), в т.ч.:	937 223	1 097 804	(160 581)
Отложенные налоговые обязательства	242 453	670 827	(428 374)
Отложенные налоговые активы	694 770	426 977	267 793
Прочее (стр. 2460)	(531 212)	91 163	(622 375)
в том числе: перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков (стр.2461)	(563 544)	270 248	(833 792)
Текущий налог на прибыль (стр. 2411)	563 544	(12 038 363)	12 601 907
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2530)	2 631	-	2 631

Налоговая база для исчисления налога на прибыль в 2020 году составила (2 817 720) тыс. руб. (в 2019 году – 60 191 816 тыс. руб.).

В строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах за 2020 год отражены суммы:

- Уменьшение суммы налога на прибыль КГН прошлых лет по уточненным декларациям за период 2017-2019 годы в сумме 32 364 тыс. руб.;
- перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков (стр. 2461) в сумме (563 544) тыс. руб.;

- пени к доплате по налогу на прибыль в сумме (32) тыс. руб.

В строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах за 2019 год отражены суммы:

- увеличение суммы налога на прибыль КГН прошлых лет по уточненным декларациям за период 2017-2018 годы в сумме (179 085) тыс. руб.;
- перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков (стр. 2461) в сумме 270 248 тыс. руб.

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 и обязательств 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 Приложениях № 1 и № 3 настоящих Пояснений.

Основные составляющие постоянных разниц в 2020 и 2019 году представлены в таблице:

Таблица 20. Основные составляющие постоянных разниц

тыс. руб.

Показатель	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2020	2019	2020	2019
Постоянный налоговый расход (ПНР), в том числе:	7 562 887	6 601 881	1 512 577	1 320 376
Благотворительность	1 426 896	1 542 645	285 379	308 529
Оплата путевок работникам и членам семей	95 917	125 868	19 183	25 174
Отчисления профкому	116 321	110 286	23 264	22 057
Материальная помощь, прочие премии, пособия и иные денежные выплаты	69 119	150 260	13 824	30 052
Культурно-массовые мероприятия	18 682	54 198	3 736	10 840
Содержание объектов непроизводственной сферы	89 168	93 750	17 834	18 750
Платежи за сверхнормативные выбросы в окружающую среду	1 137	1 375	227	275
Расходы по ликвидации вложений во внеоборотные активы	3 243 212	3 156 871	648 642	631 374
Стоимость проданных вложений во внеоборотные активы	-	14 541	-	2 908
Корректировка амортизации по объектам основных средств и незавершенного строительства	361 654	84 470	72 331	16 894
Резерв под снижение стоимости запасов	-	433 396	-	86 679

Показатель	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2020	2019	2020	2019
Резерв по признанию оценочных обязательств	-	122 132	-	24 426
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	419 483	256 911	83 897	51 382
Прочие внереализационные расходы, не принимаемые в целях налогообложения	36 728	12 914	7 346	2 583
Прочие ПНР	1 684 570	442 264	336 914	88 453
Постоянный налоговый доход (ПНД), в том числе:	3 276 831	6 685 952	655 366	1 337 191
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	50 297	939 039	10 059	187 808
Корректировка амортизации по объектам основных средств и незавершенного строительства	543 977	234 355	108 795	46 871
Резерв под снижение стоимости запасов	-	497 588	-	99 518
Переклассификация постоянных и временных разниц, относящаяся к прошлым отчетным периодам	2 326 910	4 893 875	465 382	978 775
Стоимость проданных вложений во внеоборотные активы	188 258	-	37 652	-
Прочие ПНД	167 389	121 095	33 478	24 219
Итого:	x	x	857 211	(16 815)

Основные составляющие вычитаемых временных разниц в 2020 и 2019 году представлены в таблице:

Таблица 21. Основные составляющие вычитаемых временных разниц

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2020	2019	2020	2019
Остаток на начало:	8 057 518	5 922 632	1 611 503	1 184 526
Поступления ОНА:	5 272 912	3 803 920	1 054 583	760 784
Обязательства, связанные с окончанием использования активов (АРО)	976 017	799 425	195 203	159 885
Резервы на оплату отпусков и выплату ежегодного вознаграждения	97 054	104 131	19 411	20 826
Расходы на освоение природных ресурсов	1 076 953	693 910	215 391	138 782
Убытки, переносимые на будущее, от деятельности обслуживающих производств и хозяйств	268 340	287 846	53 668	57 569

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2020	2019	2020	2019
Оценочные обязательства по пенсионным программам	90 760	126 958	18 152	25 392
НДПИ по акту ВВП за 2014- 2016 гг.	-	1 184 212	-	236 842
Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов	1 172 199	-	234 440	-
Резерв по признанию оценочных обязательств	29 770	-	5 954	-
Прочие поступления	1 561 819	607 438	312 364	121 488
Выбытие ОНА:	1 799 063	1 669 034	359 813	333 807
Обязательства, связанные с окончанием использования активов (АРО)	130 236	20 140	26 047	4 028
Расходы на освоение природных ресурсов	342 836	883 886	68 567	176 777
Резервы на оплату отпусков и выплату ежегодного вознаграждения	2 240	78 593	448	15 719
Расходы по страхованию	-	55 040	-	11 008
Оценочные обязательства по пенсионным программам	83 288	4 423	16 658	885
НДПИ по акту ВВП за 2014- 2016 г.г.	747 888	-	149 578	-
Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов	467 209	64 196	93 442	12 839
Прочие выбытия	25 366	562 756	5 073	112 551
Остаток на конец	11 531 367	8 057 518	2 306 273	1 611 503
Оценочные обязательства по пенсионным программам (операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода)	13 155	-	2 631	-
Итого:	x	x	697 401	426 977

Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц в 2020 и 2019 году представлены в таблице:

Таблица 22. Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2020	2019	2020	2019
Остаток на начало:	160 714 041	164 068 179	32 142 808	32 813 635
Поступления ОНО:	20 407 253	22 054 939	4 081 451	4 410 988
Расходы на горно-подготовительные и прочие работы	5 422 923	3 454 932	1 084 585	690 987
Разница в оценке незавершенного производства, отгруженной, но нерезализованной продукции, готовой продукции	3 990 300	7 018 978	798 060	1 403 796

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2020	2019	2020	2019
Расходы на освоение природных ресурсов	7 252 423	4 342 577	1 450 485	868 515
Вывозные таможенные пошлины	1 514 510	3 430 617	302 902	686 123
Капитальные вложения во внеоборотные активы	116 401	285 169	23 280	57 034
Прочие поступления	2 110 696	3 522 666	422 139	704 533
Выбытие ОНО:	21 619 518	25 409 077	4 323 904	5 081 815
Амортизационные отчисления по основным средствам	8 842 601	9 458 649	1 768 520	1 891 730
Разница в оценке незавершенного производства, отгруженной, но нерезализованной продукции, готовой продукции	4 936 015	6 241 580	987 203	1 248 316
Амортизация расходов на приобретение лицензий	334 328	309 970	66 866	61 994
Вывозные таможенные пошлины	3 058 773	5 182 190	611 755	1 036 438
Капитальные вложения во внеоборотные активы	466 737	1 345 626	93 347	269 125
Прочие выбытия	3 981 064	2 871 062	796 213	574 212
Остаток на конец	159 501 776	160 714 041	31 900 355	32 142 808
Итого:	x	x	242 453	670 827

Поскольку Общество является участником КГН и не имеет доходов и расходов, подлежащих включению в консолидированную налоговую базу, налог на прибыль им в бюджет не уплачивается. Задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль на 31.12.2020 отсутствует. Подлежащие уплате штрафные санкции за неисполнение обязательств по налогам и сборам на 31.12.2020 отсутствуют.

3.7 Прочие внеоборотные активы

Учетная политика

Прочие внеоборотные активы состоят из:

- Расходов будущих периодов долгосрочного характера, к которым (в соответствии с Учетной политикой Общества) относятся платежи за предоставленное Обществу право использования объектов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа; расходы на приобретение лицензий; расходы, связанные с проведением сейсморазведочных работ по 3D и 4D на эксплуатируемых месторождениях; капитализированное в стоимость активов оценочное обязательство по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды и аналогичные расходы, удовлетворяющие условиям признания активов, и другие (в том числе, расходы в связи с сезонным характером работ, расходы, связанные с горно-подготовительными работами, освоением новых производств);

- Авансов выданных при осуществлении строительства основных средств, учитываемых в соответствии с условиями договоров и Учетной политикой, или на приобретение основных средств, нематериальных активов и иных внеоборотных активов. При этом указанные авансы отражаются без сумм налога на добавленную стоимость от авансов выданных, исчисленных в соответствии с Налоговым Кодексом, которые показываются по строке «Прочие дебиторы» группы статей «Дебиторская задолженность»;
- Величины капитализированных в стоимость активов оценочных обязательств по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды;
- Величины регулярных крупных затрат на ремонт объектов основных средств.

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

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

Существенная информация

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

Таблица 23. Состав прочих внеоборотных активов:

тыс. руб.		
Наименование	Остаток на 31.12.2020	Остаток на 31.12.2019
1	2	3
Расходы на освоение природных ресурсов, ГРП	936 155	790 017
Сейсморазведка 3Д и 4Д	5 006 860	4 640 455
Прочие сейсморазведочные работы	100 168	73 209
Лицензии на добычу нефти и газа	6 697 269	3 598 408
Авансы выданные инвестиционного характера (без НДС)	253 222	11 864
Капитализированное в стоимость активов оценочное обязательство по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды	6 247 465	6 431 357
Расходы на горно-подготовительные работы	14 009 653	9 276 193
Расходы по подключению объектов нефтедобычи к магистральному нефтепроводу	3 394 086	3 496 937
Прочие	750 808	853 116
Итого:	37 395 686	29 171 556

По состоянию на 31 декабря 2020 года в составе прочих внеоборотных активов отражены затраты на освоение природных ресурсов (сейсморазведка 3Д и 4Д, расходы на ОПР, геолого-разведочные работы, лицензии и прочие) остаточной стоимостью 1 134 402 тыс. руб., которые относятся к месторождениям, добыча на которых остановлена в связи с сокращением объема добычи нефти в соответствии с соглашением стран-участников ОПЕК+ и планируемые к использованию после улучшения макроэкономических параметров на рынке сырой нефти и операционных возможностей.

Капитализированные в стоимости активов оценочные обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды отражены по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» в сумме 6 247 465 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 6 431 357 тыс. руб.).

Изменения за два отчетных периода по капитализированным в стоимости активов оценочным обязательствам по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды представлены в таблице:

Таблица 24. Капитализированная стоимость активов оценочных обязательств по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды:

		тыс. руб.	
Показатель	2020	2019	
Сальдо на начало периода	6 431 357	2 175 953	
Поступление, всего	3 158 950	5 448 374	
в том числе за счет:			
признания оценочных обязательств в отношении новых объектов основных средств, незавершенного строительства	365 723	342 960	
изменения в расчетной оценке обязательства в сторону увеличения	2 793 227	5 105 414	
Выбытие, всего	(3 342 842)	(1 192 970)	
в том числе за счет:			
изменения в расчетной оценке обязательства в сторону уменьшения	(2 962 116)	(863 385)	
начисления амортизации	(352 171)	(289 002)	
списания оценочного обязательства при списании объектов основных средств, незавершенного строительства	(28 555)	(40 583)	
Сальдо на конец периода	6 247 465	6 431 357	

3.8 Запасы

Учетная политика

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исходя из способа их поступления в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

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

При отпуске или ином выбытии остатков материалов (сырья и т.п. ценностей), числящихся в бухгалтерском учете по состоянию на 31.12.2019, за себестоимость каждой единицы принимается себестоимость, сформировавшаяся по состоянию на 31.12.2019.

Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» по нормативной (плановой) себестоимости.

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).

Полуфабрикаты списываются в производство по фактической производственной себестоимости партии более ранней выработки (ФИФО).

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

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

В Пояснениях остатки сумм вывозных таможенных пошлин, уплаченных таможенным органам при временном периодическом таможенном декларировании по товарам (готовой продукции), отгруженным на экспорт, по которым право собственности не перешло к покупателю, отражаются в составе строки «Прочие запасы и затраты» статьи «Запасы», а остатки сумм вывозных таможенных пошлин, уплаченных таможенным органам при временном периодическом таможенном декларировании исходя из намерений о вывозе через таможенную границу товаров (готовой продукции) в планируемом количестве, отражаются в составе строки «Прочие дебиторы» статьи «Дебиторская задолженность».

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей, в соответствии с требованиями п. 25 ПБУ 5/01, создается по материально-производственным запасам, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Существенная информация

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

Таблица 25. Наличие запасов

Наименование показателя	Период	тыс. руб.			
		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.	9 991 494	(226 886)	10 080 143	(622 201)
	за 2019 г.	11 196 043	(553 681)	9 991 494	(226 886)

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
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2020 г.	4 435 601	(103 997)	5 055 181	(458 897)
	за 2019 г.	6 125 911	(220 666)	4 435 601	(103 997)
затраты в незавершенном производстве	за 2020 г.	12 764	(710)	64 449	(42 075)
	за 2019 г.	45 106	(16 875)	12 764	(710)
готовая продукция и товары для перепродажи	за 2020 г.	5 531 883	(122 179)	4 638 100	(121 229)
	за 2019 г.	4 873 515	(316 140)	5 531 883	(122 179)
товары отгруженные	за 2020 г.	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-
прочие запасы и затраты	за 2020 г.	11 246	-	322 413	-
	за 2019 г.	151 511	-	11 246	-

За предыдущий отчетный период внесены изменения по строке «Прочие запасы и затраты», связанные с переклассификацией оборудования, предназначенного для реализации, в состав долгосрочных активов к продаже в размере 1 721 тыс. руб.

На конец отчетного периода в Обществе созданы резервы под снижение стоимости материальных ценностей:

Таблица 26. Движение резерва под снижение стоимости запасов

тыс. руб.

Вид материальных ценностей	Остаток на 31.12.2019	Создано	Восстановлено	Остаток на 31.12.2020
1	2	3	4	5
Сырье и материалы	103 997	649 002	294 102	458 897
Полуфабрикаты	710	67 928	26 563	42 075
Готовая продукция и товары для перепродажи	122 179	145 592	146 542	121 229
Итого:	226 886	862 522	467 207	622 201

Состав прочих запасов и затрат раскрывается в следующей таблице:

Таблица 27. Состав прочих запасов и затрат

тыс. руб.

Вид расходов	Остаток на 31.12.2020	Остаток на 31.12.2019
1	2	3
Расходы будущих периодов	321 951	11 246
МПЗ от переклассифицированного оборудования	462	-
Итого:	322 413	11 246

Запасы, находящиеся в залоге и товары, принятые на комиссию, по состоянию на 31.12.2020, 31.12.2019 в учете отсутствуют.

3.9 Дебиторская задолженность

Учетная политика

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва сомнительных долгов в соответствии с приказом Общества от 19.12.2019 № 1070 «О введении в действие Положения по работе с дебиторской и кредиторской задолженностью и созданию резервов», с изменениями и дополнениями.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу постоянно действующей комиссией по созданию и использованию резерва сомнительных долгов, состав которой утвержден приказом Общества от 19.12.2019 № 1070 «О введении в действие Положения по работе с дебиторской и кредиторской задолженностью и созданию резервов», с изменениями и дополнениями.

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

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статьям «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрываются в следующей таблице:

Таблица 28. Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2020 г.	249 853	-	201 777	-
	за 2019 г.	307 393	-	249 853	-

ООО «ЛУКОЙЛ-Комп»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год
 (в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
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.	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-
прочие дебиторы	за 2020 г.	249 853	-	201 777	-
	за 2019 г.	307 393	-	249 853	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2020 г.	50 909 156	(82 931)	38 538 305	(136 354)
	за 2019 г.	54 928 616	(26 652)	50 909 156	(82 931)
в том числе: покупатели и заказчики	за 2020 г.	38 422 264	(11 104)	27 534 639	(11 477)
	за 2019 г.	42 078 318	(2 491)	38 422 264	(11 104)
векселя к получению	за 2020 г.	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-
авансы выданные	за 2020 г.	222 607	(278)	67 479	(197)
	за 2019 г.	219 383	-	222 607	(278)
прочие дебиторы	за 2020 г.	12 264 285	(71 549)	10 936 187	(124 680)
	за 2019 г.	12 630 915	(24 161)	12 264 285	(71 549)
ИТОГО:	за 2020 г.	51 159 009	(82 931)	38 740 082	(136 354)
	за 2019 г.	55 236 009	(26 652)	51 159 009	(82 931)

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

Таблица 29. Состав прочей дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2020	Остаток на 31.12.2019
1	2	3
Расчеты по таможенным платежам	1 267 527	2 811 790
Расчеты с Ответственным участником в рамках договора о КГН	-	506 805
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и пени	2 530 528	3 520 187
Расчеты с комиссионерами и агентами	525 720	4 639 884
Расчеты по продаже основных средств, объектов незавершенного строительства	5 472 743	-
Расчеты за материально-производственные запасы	236 267	-
Расчеты по платежам за негативное воздействие на окружающую среду	153 018	155 579
Расчеты по претензиям	177 319	151 876
Расчеты по денежным документам	100 925	88 699
Прочие расчеты	549 237	567 769
Итого:	11 013 284	12 442 589

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

Таблица 30. Движение резерва по сомнительным долгам

тыс. руб.

Вид задолженности	Остаток на 31.12.2019	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на 31.12.2020
1	2	3	4	5	6
Краткосрочная дебиторская задолженность	82 931	71 688	12 930	5 335	136 354

Пояснения (расшифровки) к статье «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрыты в Таблице 31. «Просроченная дебиторская задолженность» Приложения № 2 «Расшифровки отдельных показателей бухгалтерского баланса» настоящих Пояснений.

3.10 Прочие оборотные активы

Учетная политика

По статье «Прочие оборотные активы» отражаются:

- суммы, не нашедшие отражения по другим статьям раздела «Оборотные активы» бухгалтерского баланса (в частности, дебетовое сальдо по счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и др.);
- стоимость долгосрочных активов к продаже за вычетом признанного снижения их стоимости;
- профицит пенсионных программ с установленными выплатами.

Существенная информация

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

Таблица 32. Состав прочих оборотных активов

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2020	Остаток на 31.12.2019
1	2	3
Недостачи и потери от порчи ценностей	157 507	199 952
Долгосрочные активы к продаже	18 299	1 721
Акциз по подакцизным материально-производственным запасам	15 373	12 972
Итого:	191 179	214 645

Состав долгосрочных активов к продаже раскрывается в следующей таблице:

Таблица 33. Наличие долгосрочных активов к продаже

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		Перво начальная стоимость	сумма снижения стоимости	Перво начальная стоимость	сумма снижения стоимости
1	2	3	4	5	6
Долгосрочные активы к продаже - всего	за 2020 г.	1 721	-	18 299	-
	за 2019 г.	-	-	1 721	-
в том числе: Основные средства, переклассифициро ванные в ДАП	за 2020 г.	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-
Прочие активы, переклассифициро ванные в ДАП	за 2020 г.	1 721	-	18 299	-
	за 2019 г.	-	-	1 721	-

3.11 Займы и кредиты полученные и расходы по займам и кредитам*Учетная политика*

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам учитываются в соответствии с требованиями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

К инвестиционным активам, в стоимость которых включаются проценты по займам и кредитам согласно ПБУ 15/2008, относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов, НИОКР или иных

внеоборотных активов, а также поисковые активы и объекты основных средств в случае их реконструкции, модернизации и др., требующие длительного времени (не менее 3-х месяцев) и затрат на приобретение и (или) строительство (реконструкцию).

Проценты по займам и кредитам, полученным на цели не связанные с приобретением (сооружением, изготовлением, реконструкцией, модернизацией и др.) инвестиционного актива, но израсходованным на приобретение (сооружение, изготовление, реконструкцию, модернизацию и др.) инвестиционного актива, включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива (для расчета доли процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива, применяются правила и допущения, аналогичные примеру в пункте 14 ПБУ 15/2008).

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество производит в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре, ежемесячно.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, отражаются Обществом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых были произведены данные расходы.

Существенная информация

Информация о займах и кредитах, процентах по займам и кредитам раскрывается в следующих таблицах:

Таблица 34. Наличие и изменение величины обязательств по займам и кредитам

тыс. руб.

Наименование показателя	Срок погашения	Остаток на 31.12.2019	Получено/ Начислено	Погашено	Остаток на 31.12.2020
1	2	3	4	5	6
Заемные средства долгосрочные, в том числе:		33 722 399	187 810 036	221 532 435	-
Сумма займа ПАО «ЛУКОЙЛ» (215Y0608000 от 29.05.2015)	2020	33 722 399	7 402 582	41 124 981	-
Сумма займа ПАО «ЛУКОЙЛ» (220Y0998000 от 04.06.2020)	2020	-	180 407 454	180 407 454	-
Заемные средства краткосрочные, в том числе:		964 443	124 565 137	79 410 304	46 119 276
Сумма займа ПАО «ЛУКОЙЛ» (207Y2617000 от 24.12.2007)	2020	52 037	76 206 180	76 258 217	-

ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Срок погашения	Остаток на 31.12.2019	Получено/ Начислено	Погашено	Остаток на 31.12.2020
Сумма займа ПАО «ЛУКОЙЛ» (220Y0998000 от 04.06.2020)	2021	-	45 493 424	-	45 493 424
Сумма беспроцентного товарного займа АО «Транснефть-Север» (DG220Y0142001 от 30.12.2019)	2020	-	1 765	1 765	-
Проценты по займам		912 406	2 863 768	3 150 322	625 852

По договорам займа с ПАО «ЛУКОЙЛ» в 2020 году произведено погашение задолженности в неденежной форме в размере 169 363 550 тыс. руб. (в 2019 году 105 777 297 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2020 осуществлен перевод долгосрочной задолженности по полученному займу ПАО «ЛУКОЙЛ» от 04.06.2020 № 220Y0998000 в размере 45 493 424 тыс. руб. в краткосрочную задолженность в связи с наличием в договоре условий по сроку возврата основного долга.

Движение процентов по долгосрочным займам отражено в составе краткосрочных заемных средств.

Начисленные проценты в течение 2020 года включены:

- в стоимость инвестиционных активов в сумме 116 401 тыс. руб.;
- в состав прочих расходов в размере 2 747 367 тыс. руб.

Информация о составе заемных средств, отраженных в бухгалтерском балансе, представлена в таблице:

Таблица 35. Займы и проценты, не погашенные на отчетную дату

тыс. руб.

Номер строки баланса	Основной долг	Проценты	Всего
1	2	3	4
Стр. 1510 –краткосрочные заемные средства, в т.ч.	45 493 424	625 852	46 119 276
займы	45 493 424	625 852	46 119 276

Недополученные займы (кредиты) по сравнению с условиями договоров у Общества отсутствуют.

3.12 Кредиторская задолженность

Учетная политика

Списание кредиторской задолженности производится в соответствии с приказом Общества от 19.12.2019 № 1070 «О введении в действие Положения по работе с дебиторской и кредиторской задолженностью и созданию резервов», с изменениями и дополнениями.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статьям «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрываются в следующих таблицах:

Таблица 36. 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.	47 367 553	39 704 904
	за 2019 г.	48 222 173	47 367 553
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2020 г.	24 271 854	24 751 707
	за 2019 г.	24 574 992	24 271 854
задолженность перед персоналом организации	за 2020 г.	693 210	694 648
	за 2019 г.	335 943	693 210
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2020 г.	245 449	265 578
	за 2019 г.	233 777	245 449
задолженность по налогам и сборам	за 2020 г.	14 500 916	10 053 018
	за 2019 г.	10 568 331	14 500 916
прочие кредиторы	за 2020 г.	7 197 244	3 517 199
	за 2019 г.	12 134 879	7 197 244
авансы полученные	за 2020 г.	458 880	422 754
	за 2019 г.	374 251	458 880
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.	47 367 553	39 704 904
	за 2019 г.	48 222 173	47 367 553

Информация о составе прочей краткосрочной кредиторской задолженности по видам задолженности отражена в следующей таблице:

Таблица 37. Состав прочей кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2020	Остаток на 31.12.2019
1	2	3
Расчеты по договорам комиссии на реализацию нефти	3 356 957	7 084 641
Расчеты с Ответственным участником в рамках договора о КГН	32	-
Расчеты с профсоюзным комитетом	21 027	20 878
Прочие расчеты	139 183	91 725
Итого:	3 517 199	7 197 244

Таблица 38. 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	80 163	170 544	62 484
в том числе:			
поставщики и подрядчики	79 461	164 024	60 743
авансы полученные	18	-	-
прочие кредиторы	684	6 520	1 741

3.13 Оценочные обязательства, условные обязательства

Учетная политика

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

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

- а) в связи с предстоящими расходами на оплату отпусков работникам;
- б) в связи с предстоящими расходами на годовые премиальные выплаты работникам;
- в) в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами;
- г) в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности Общества;
- д) в связи с выданными гарантиями, поручительствами;
- е) в связи с ликвидацией активов (основных средств, незавершенных капитальных вложений, материальных поисковых активов) и восстановлением окружающей среды;
- ж) в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам;
- з) в связи с предстоящими расходами, подлежащими включению в стоимость внеоборотных активов (основных средств).

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

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

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

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

Информация в отношении оценочного обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды.

В соответствии с законодательством Российской Федерации в области охраны окружающей среды, пользователь недр по окончании эксплуатации месторождения обязан ликвидировать объекты основных средства, а также обеспечить приведение участков земли и других природных объектов, нарушенных при пользовании недрами, в состояние, пригодное для их дальнейшего использования.

При ведении учета и раскрытии в отчетности оценочных обязательств, указанных в подпункте «е», Общество руководствуется 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, приказом Общества от 21.11.2019 № 962 «О введении в действие Регламента взаимодействия структурных подразделений ООО «ЛУКОЙЛ-Коми» и ООО «ЛУКОЙЛ-Учетный Центр» в целях обеспечения ведения бухгалтерского учета оценочных обязательств по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды», разработанным на основе Регламента взаимодействия структурных подразделений ПАО «ЛУКОЙЛ», УЦ и организаций Группы «ЛУКОЙЛ» в целях обеспечения ведения бухгалтерского учета оценочных обязательств по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды, утвержденного приказом ОАО «ЛУКОЙЛ» от 21.07.2014 № 113, с изменениями и дополнениями.

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

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

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

Порядок признания оценочных обязательств, указанных в подпункте «з», осуществляется в соответствии приказом Общества от 20.11.2019 № 955 «Об утверждении Положения об оценочных обязательствах по расходам, подлежащим включению в стоимость внеоборотных активов (основных средств) ООО «ЛУКОЙЛ-Коми».

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

Существенная информация

Информация по статье «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса долгосрочного и краткосрочного характера раскрыта в Таблице 39 «Оценочные обязательства» Приложения № 2 «Расшифровки отдельных показателей бухгалтерского баланса» настоящих Пояснений.

Оценочное обязательство по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды отражено в бухгалтерском балансе Общества по состоянию на 31.12.2020 в сумме 10 197 946 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 9 536 059 тыс. руб.) по статьям 1430 и 1540 «Оценочные обязательства».

Расшифровка оценочных обязательств по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды раскрывается в следующей таблице:

Таблица 40. Оценочные обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды

		тыс. руб.	
Показатель	2020	2019	
Сальдо на начало периода	9 536 059	4 510 451	
из общей суммы отражены в строке 1540 бухгалтерского баланса	245 371	99 162	
Поступление, всего	3 774 665	5 925 285	
в том числе за счет:			
признания оценочных обязательств в отношении новых объектов основных средств, незавершенного строительства	365 723	342 960	
изменения в расчетной оценке обязательства в сторону увеличения	2 823 535	5 137 205	
роста приведенной стоимости	585 407	445 120	
Выбытие, всего	(3 112 778)	(899 677)	
в том числе за счет:			
изменения в расчетной оценке обязательства в сторону уменьшения	(3 068 726)	(883 137)	
погашения (использования) обязательств	(20 426)	(16 152)	
восстановление оценочного обязательства	(23 626)	(388)	
Сальдо на конец периода	10 197 946	9 536 059	
из общей суммы отражены в строке 1540 бухгалтерского баланса	301 470	245 371	

По состоянию на 31.12.2020 Общество осуществило пересмотр величины оценочного обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды в связи с изменением средней оценочной стоимости затрат на ликвидацию/восстановление

активов, экономически обоснованных сроков эксплуатации месторождений и ставок дисконтирования.

Увеличение оценочного обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды произошло в основном из-за изменения экономически обоснованных сроков эксплуатации месторождений, средней оценочной стоимости затрат на ликвидацию/восстановление активов и ставок 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 4,91 % до 6,96 % (на 31.12.2019: от 5,82 % 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 4 до 75 лет (на 31.12.2019: от 4 до 75 лет).

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. 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. 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 41. Информация об актуарной оценке изменения чистых обязательств пенсионной программы

Наименование	тыс. руб.	
	2020	2019
Чистые обязательства на 1 января	1 135 312	825 853
Компоненты отчета о прибылях и убытках	136 921	176 763
Компоненты прочего совокупного расхода	28 261	290 824
Взносы организации	(41 098)	(51 631)
Выплаты по программам	(100 161)	(106 381)
Корректировка на входящую стоимость активов плана	(526)	(116)
Чистые обязательства на 31 декабря	1 158 709	1 135 312

По состоянию на 31.12.2020 в Обществе существуют условные обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам, в которых Общество выступает ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, а также исполнение которых способно оказать негативное влияние на финансовые результаты деятельности Общества.

Информация по наиболее существенным условным обязательствам по состоянию на 31.12.2020 раскрыта в таблице:

Таблица 42. Условные обязательства

Краткое описание характера условного обязательства	Сумма оценочного значения	Стадия процесса	Вероятность
Министерство природы Республики Коми о взыскании ущерба, причиненного лесному фонду	2 227 107	В стадии рассмотрения судебными инстанциями	Маловероятно
Конкурсный управляющий ООО «МосСтройСервис» по привлечению к субсидиарной ответственности в рамках банкротства	435 963		
ООО «Автотранс» о взыскании неосновательного обогащения	415 727		
ООО «Аргоси Аналитика» об оспаривании сделки и взыскании неосновательного обогащения	115 921		
ООО «ТД Завод эмалированных труб» о взыскании убытков в связи с отказом Общества от договорных обязательств	614 739		
ООО «ТК АвтоГазКомплект» о взыскании неосновательного обогащения	454 684		
Межрегиональное Управление Росприроднадзора по Республике Коми и НАО о взыскании задолженности по платежам за размещение отходов производства и потребления	305 027		
ООО «ТК Ново транс» о взыскании неосновательного обогащения, взыскание причиненных убытков	196 450		

12 сентября 2019 года ГУ РК «Усинское лесничество» был обнаружен разлив технической воды, составлен акт о лесонарушении от 23.10.2019 № 10. Впоследствии оформлена претензия ГУ РК «Усинское лесничество» № 709 об оплате ущерба.

На основании искового заявления Министерства природы Республики Коми от 29.10.2020 к ООО «ЛУКОЙЛ-Коми» о взыскании ущерба, причиненного лесному фонду в размере 2 227 107 тыс. руб., возбуждено судебное дело от № А29-13547/2020. 24.12.2020 и 22.01.2021 состоялись предварительные судебные заседания.

Общество не согласно с иском в полном объеме. Для применения гражданской ответственности за вред, причиненной окружающей среде в соответствии со ст. 77 ФЗ «Об охране окружающей среды» и ст. 1064 ГК РФ необходимо доказать не только само событие разлива, но и наступление от этого события негативных последствий в виде деградации естественных экологических систем и истощения природных ресурсов. Приоритетным способом возмещения вреда является выполнение рекультивации (возмещение вреда в натуре). В данный момент Общество разрабатывает проект восстановления нарушенных земель. Таким образом, предъявление со стороны Министерства природы Республики Коми денежного требования не отвечает принципам и цели экологического права.

29.01.2021 удовлетворено ходатайство Общества о приостановлении производства по делу. В настоящее время производство приостановлено до рассмотрения Верховным Судом РФ административного иска Общества о признании недействующим в части Постановления Правительства РФ от 29.12.2018 № 1730.

4 Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

В соответствии с приказами Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации» (ПБУ 4/99)», от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (в редакции последующих изменений и дополнений), с целью обеспечения сопоставимости данных за отчетный период с данными за предшествующие отчетные периоды были внесены изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий год (Приложение № 3), связанные с изменением форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также в связи с отражением в учете с 01.01.2020 оценочных обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами, изменений ПБУ 18/02.

4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учетная политика

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

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

- по основной деятельности, в том числе по видам продаж:
 - от продажи собственной продукции (продажа собственной нефти; продажа собственного газа попутного; продажа собственного газа природного; продажа собственных продуктов газопереработки) (по направлениям продаж – на территории РФ, на экспорт);
 - от продажи товаров, приобретенных для перепродажи (продажа покупных товаров, газа попутного) (по направлениям продаж – на территории РФ, на экспорт);
 - от продажи услуг (услуги по подготовке нефти; услуги по транспортировке нефти; услуги по перекачке нефти) (на территории РФ);

- по посреднической деятельности, в том числе по видам продаж:
 - вознаграждение по посредническим договорам и договорам комиссии (на территории РФ);
- по прочей деятельности, в том числе по видам продаж:
 - продажа продуктов обогащения нефтетитаносодержащей руды (к продуктам обогащения нефтетитаносодержащей руды относятся титановый коагулянт, лейкоксеноновый концентрат, нефтетитановый концентрат) (по направлениям продаж – на территории РФ, на экспорт);
 - услуги департамента правового обеспечения (на территории РФ);
 - услуги по обеспечению корпоративной безопасности (на территории РФ);
 - услуги по внутреннему контролю и аудиту (на территории РФ);
 - прочие услуги (на территории РФ):
 - услуги по организации приема, хранения и учета нефти;
 - услуги по транспортировке компримированного газа;
 - услуги по транспортировке отбензиненного газа;
 - услуги по транспортировке попутного газа по магистральному газопроводу;
 - услуги по транспортировке попутного газа по газораспределительным сетям;
 - совместное пользование участками автодорог (содержание дорог);
 - поставка техводы;
 - услуги по приему сточных вод;
 - услуги по утилизации сточной воды;
 - подготовка питьевой, хозяйственной воды;
 - услуги по выработке электроэнергии;
 - техническое обслуживание и обход газопроводов;
 - техническое обслуживание и текущий ремонт, настройка, осмотр (газопроводов, газового оборудования);
 - услуги по освидетельствованию баллонов и заправка баллонов техническим кислородом;
 - услуги по техническому обслуживанию водоводов низкого давления, водозаборных сооружений;
 - услуги по организации проживания, квартплата;
 - услуги хранения и переработки грузов;
 - услуги по сдаче имущества в аренду (в субаренду);
 - услуги непромышленной сферы.

При изменении условий хозяйствования в течение отчетного периода доходами от обычных видов деятельности может признаваться выручка от иных фактов хозяйственной жизни.

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

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.

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

Коммерческие расходы, учитываемые в аналитическом учете на счете 44 «Расходы на продажу» по направлениям расходов, за исключением расходов на доставку, связанных с продажей, по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» по видам продаж (видам деятельности). Коммерческие расходы, не относимые по прямому признаку, распределяются между видами деятельности Общества. Списание и распределение коммерческих расходов производится в зависимости от их характера:

- стоимости услуг комиссионера (агента) списывается в соответствии с условиями договора и относится на конкретный вид деятельности прямым способом;
- расходы, связанные с транспортировкой готовой продукции основного производства (нефть, газ), списываются в соответствии с условиями договора пропорционально выручке от реализации собственной и покупной нефти и газа;
- расходы, связанные с перекачкой готовой продукции основного производства (нефть), списываются пропорционально выручке от реализации собственной и покупной нефти;
- расходы на рекламу и представительские расходы распределяются пропорционально выручке по каждому виду деятельности;
- затраты по содержанию объектов транспортировки готовой нефти от товарного парка до коммерческого узла учета нефти, емкостей покупателя, до нефтеналивного пункта эстакады, распределяются по сделкам (договорам) пропорционально объемам реализации собственной нефти, а также распределяются по сделкам (договорам) пропорционально объемам транспортировки, перекачки, хранения и приема-сдачи товарной нефти сторонних организаций.

Расходы на содержание Управления производственно-технической комплектации Общества, порядок их распределения между текущими и капитальными расходами, отражаются в порядке, установленном в приказе Общества от 26.10.2006 № 436 «Об утверждении Методик», с изменениями и дополнениями.

Расходы на доставку, связанные с продажей на экспорт, по окончании каждого месяца распределяются между фактической себестоимостью реализованной продукции и товаров и остатком на конец месяца отгруженной, но не реализованной продукции и товаров. Списание расходов на доставку, связанных с продажей на экспорт производится в доле, пропорционально объему реализованной продукции за месяц и остатку отгруженной, но не реализованной продукции (отраженной на счете 45) на конец месяца, от общего объема отгруженной продукции.

В отчете о финансовых результатах по статье «Коммерческие расходы» по отдельной строке «в том числе вывозные таможенные пошлины» (код 2211) показываются суммы таможенных пошлин, списанных со счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» на счет 90 «Продажи».

Существенная информация

Состав выручки (доходов по обычным видам деятельности) раскрыт в следующей таблице:

Таблица 43. Выручка

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2020 год	За 2019 год
1	2	3
Выручка	260 566 250	442 375 554
в том числе от продаж: по основной деятельности	258 486 135	439 955 536
из них продукции собственного производства, в том числе:	256 635 780	438 211 521
Сырая нефть и нефтяной газ	254 095 323	435 293 642
Продукция газопереработки	651 002	534 168
Продукты нефтепереработки	1 866 082	2 349 434
Собственный газ природный	1 084	1 233
Прочая продукция	22 289	33 044
товары, приобретенные для перепродажи	201 557	177 733
работы, услуги	1 648 798	1 566 282
по посреднической деятельности	1 070	970
по прочей деятельности, в том числе:	2 079 045	2 419 048
Услуги аренды (субаренды) основных средств	1 492 580	1 645 699
Прочие услуги	586 465	773 349

Выручка, полученная в результате выполнения договоров неденежными средствами, за 2020 год составляет 34 236 220 тыс. руб. (в 2019 году 55 154 696 тыс. руб.).

Состав расходов по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг раскрыт в следующей таблице:

Таблица 44. Себестоимость продаж

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2020 год	За 2019 год
1	2	3
Себестоимость продаж	(196 201 195)	(269 301 145)
в том числе проданных: по основной деятельности	(193 482 404)	(266 663 559)
из них продукции собственного производства, в том числе:	(193 390 213)	(266 580 391)
Сырая нефть и нефтяной газ	(190 277 584)	(263 175 990)
Продукция газопереработки	(533 098)	(454 525)
Продукты нефтепереработки	(1 995 381)	(2 199 390)
Собственный газ природный	(2 172)	(1 857)

Наименование показателя	За 2020 год	За 2019 год
1	2	3
Прочая продукция	(581 978)	(748 629)
товары, приобретенные для перепродажи	(37 803)	(24 734)
работы, услуги	(54 388)	(58 434)
по посреднической деятельности	-	-
по прочей деятельности, в том числе:	(2 718 791)	(2 637 586)
Услуги аренды (субаренды) основных средств	(1 746 146)	(1 768 105)
Прочие услуги	(972 645)	(869 481)

4.2 Затраты на производство

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

Таблица 45. Затраты на производство

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2020 год	За 2019 год
1	2	3
Материальные затраты	36 554 098	39 786 967
в том числе:		
сырье и материалы	3 305 485	3 602 285
покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	-	-
топливо, энергия	8 073 009	9 191 509
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	25 175 604	26 993 173
другие затраты	-	-
Расходы на оплату труда	8 354 236	8 290 664
Отчисления на социальные нужды	2 355 175	2 317 708
Амортизация	58 688 722	58 775 357
Прочие затраты	148 086 487	258 320 077
в том числе:		
покупная стоимость товаров для перепродажи	38 041	24 619
налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	120 369 235	231 508 070
в том числе:		
вывозные таможенные пошлины	28 979 894	68 919 972
арендная плата	572 284	498 563
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	3 600 400	3 486 916
страхование	248 264	291 617
транспортные расходы, связанные с реализацией	17 895 812	16 122 521

Наименование показателя	За 2020 год	За 2019 год
1	2	3
командировочные расходы	591 979	625 127
другие расходы	4 770 472	5 762 644
Итого по элементам затрат	254 038 718	367 490 773
Изменение остатков (прирост"+"):	10 320	852 329
незавершенного производства	10 320	-
готовой продукции и товаров для перепродажи	-	852 329
товаров отгруженных	-	-
Изменение остатков (уменьшение"-"):	(892 833)	(16 177)
незавершенного производства	-	(16 177)
готовой продукции и товаров для перепродажи	(892 833)	-
товаров отгруженных	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	253 156 205	368 326 925

В связи с отражением в учете с 01.01.2020 оценочных обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами с целью обеспечения сопоставимости данных были внесены изменения в показатель «Расходы на оплату труда» за предшествующий отчетный период.

С 01.01.2019, в соответствии с главой 25.4 налогового Кодекса Российской Федерации, Общество осуществляет ведение бухгалтерского и налогового учета налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (далее - НДД). В себестоимость от продаж в 2020 году включены расходы по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья в размере 35 056 тыс. руб. (в 2019 году - 952 091 тыс. руб.).

Общество ведет раздельный учет фактических расходов по каждому облагаемому участку недр на основании первичных учетных документов, данных бухгалтерского учета и налогового учета по налогу на прибыль организаций и налоговых регистров по НДД. Порядок ведения раздельного учета фактических расходов по каждому участку недр осуществляется в соответствии с Методикой по раздельному учету и распределению фактических расходов для целей налогообложения налогом на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, которая является неотъемлемой частью Учетной политики Общества для целей налогообложения.

4.3 Прочие доходы и расходы

Учетная политика

Прочие доходы и расходы, возникающие в ходе хозяйственной деятельности Общества, классифицируются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», с изменениями и дополнениями, ПБУ 10/99 «Расходы организации», с изменениями и дополнениями, и другими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах Общества за минусом

расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одних и тех же или аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5% от прибыли до налогообложения.

Существенная информация

Информация по прочим доходам и расходам (строки 2340, 2350) отчета о финансовых результатах за 2020 год и 2019 год приведена развернуто по видам прочих доходов и соответствующим им видам расходов в Приложении № 4 настоящих Пояснений.

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

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

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

5 Пояснения к отчету об изменениях капитала

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

В связи с отражением данных корректировок изменились значения чистых активов по состоянию на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г.:

тыс. руб.

Наименование показателя	в 2020 г. за 2019 г.	За 2019 г.	Изменение	в 2020 г. за 2018 г.	За 2018 г.	Изменение
Чистые активы	427 587 994	428 467 665	(879 671)	383 947 337	384 528 933	(581 596)

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 Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

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

С целью соблюдения единых подходов по отражению показателей бухгалтерской отчетности организаций Группы «ЛУКОЙЛ» в соответствии с Методическими рекомендациями о порядке формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 27.03.2020 № 75 (с изменениями и дополнениями), в отчете о движении денежных средств показаны свернуто следующие денежные потоки:

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

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

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

• Денежные потоки внутри одного счета, оборотов по продаже и приобретению иностранной валюты (за исключением финансового результата от операции) и иных аналогичных платежей Общества и поступлений в Общество, изменяющих состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющих их общую сумму. Исключение оборотов по продаже и приобретению валюты показано в отчетности по наименьшей сумме оборотов, разница отражена в прочих платежах (поступлениях) по текущей деятельности.

В соответствии с приказами Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации» (ПБУ 4/99)», от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (в редакции последующих изменений и дополнений), с целью обеспечения сопоставимости данных за отчетный период с данными за предшествующие отчетные периоды в отчет о движении денежных средств были внесены изменения в связи с отражением в учете с 01.01.2020 оценочных обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами, расчетам по услугам банков.

Изменения внесены в следующие разделы:

Денежные потоки от текущих операций

Наименование показателя	Код стр.	тыс. руб.		
		в 2020 г. за 2019 г.	За 2019 г.	Изменение
в связи с оплатой труда работников	4122	(10 427 913)	(10 389 193)	(38 720)
прочие платежи	4129	(173 510 030)	(173 550 867)	40 837
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(50 906 324)	(50 904 207)	(2 117)
Итого:		х	х	-

Расчеты по пенсионным программам исключены из статьи «прочие платежи» и включены в статью «в связи с оплатой труда работников». Расчеты по услугам банков перенесены из статьи «прочие платежи» в статью «в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей за 2020 и 2019 год (с учетом сопоставимости показателей), а также информация о денежных потоках с Основным обществом, с дочерними и зависимыми обществами, об авансах выданных и полученных, приведена в Приложении № 5 настоящих Пояснений.

Таблица 46. Остатки денежных средств

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2020	Остаток на 31.12.2019
Расчетные счета в банках (рубли)	23	21
Специальные счета в банках	1 115	1 174
Итого	1 138	1 195

7 Специальные пояснения

7.1 Информация о связанных сторонах

Основываясь на требовании приоритета содержания перед формой, Обществом определен следующий перечень групп связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности: основное общество, дочерние общества, зависимые общества, основной управленческий персонал (Генеральный директор-председатель Правления; Заместители и Первый Заместитель Генерального директора, Директоры ТПП, Начальник НШПП «Яреганефть» - члены Правления), прочие аффилированные лица, другие связанные стороны (негосударственный пенсионный фонд и др.).

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на рыночных условиях. Все расчеты со связанными сторонами имеют краткосрочный характер и осуществляются в денежной форме, кроме следующих расчетов с Основным обществом:

- по комиссионному вознаграждению в 2020 году в размере 2 826 246 тыс. руб. (в 2019 году в размере 3 366 032 тыс. руб.),
- по таможенным пошлинам и сборам в 2020 году в размере 32 168 637 тыс. руб. (в 2019 году в размере 72 085 258 тыс. руб.),
- по транспортным и прочим расходам на экспорт в 2020 году в размере 14 272 036 тыс. руб. (в 2019 году в размере 15 144 947 тыс. руб.),
- по погашению займа в 2020 году в размере 52 372 203 тыс. руб. (в 2019 году в размере 105 777 297 тыс. руб.) и в счет выдачи краткосрочного займа в размере 45 388 716 тыс. руб. (в 2019 году – 247 237 558 тыс. руб.), которые были зачтены в счет задолженности Основного общества за реализованную готовую продукцию в рамках комиссионного договора в размере 180 516 045 тыс. руб. и в счет перевода долга ООО «ЛУКОЙЛ-Ухтанефтепереработка» по договору поставки нефти на Основное общество в размере 34 236 220 тыс. руб.

Перечень связанных сторон, с которыми Общество имеет наиболее существенные операции в 2020 году, приведен в Приложении № 6 настоящих Пояснений.

Перечень связанных сторон, с которыми Общество имело наиболее существенные операции в 2019 году, приведен в Приложении № 7 настоящих Пояснений.

Операции и расчеты со связанными сторонами за 2020 и 2019 год с учетом НДС приведены в таблице:

Таблица 47. Операции и расчеты со связанными сторонами

тыс. руб.

Вид операции	Основное общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
2020 год					
Реализация продукции, товаров, услуг	-	339 567	-	263 496 408*	22 717
Оказание прочих услуг	-	-	-	60 378	-
Прочие операции по реализации	-	-	-	1 300	-
Приобретение товаров и услуг	3 390 951	25 092	-	21 007 968	141 685
Продажа основных средств, других активов	-	39 075	-	5 573 917	-
Приобретение основных средств, других активов	11 603	-	-	7 329 998	114
Расходы от аренды имущества	-	89 365	-	4 081	12
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	-	394	767 217	295
Авансы выданные, кроме авансов по капитальным вложениям	-	-	-	4 759 264	-
Авансы, выданные по капитальным вложениям	-	-	-	84 880	-
Авансы полученные	-	-	-	11 450	-
Предоставление займов, кредитов с начислением процентов	45 431 816	-	-	-	-
Получение займов, кредитов с начислением процентов	266 881 749	-	-	-	-
2019 год					
Реализация продукции, товаров, услуг	-	411 376	21	445 450 194*	19 492
Прочие операции по реализации	-	-	-	9 499	-
Приобретение товаров и услуг	4 036 797	28 224	591	21 463 377	120 336

Вид операции	Основное общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
Продажа основных средств, других активов	-	-	-	27 502	-
Приобретение основных средств, других активов	18 288	-	261	5 351 398	-
Расходы от аренды имущества	-	78 809	-	6 180	12
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	-	2 562	862 720	295
Авансы выданные, кроме авансов по капитальным вложениям	-	-	-	5 293 258	-
Авансы, выданные по капитальным вложениям	-	-	-	71 933	-
Авансы полученные	-	-	-	13 496	-
Предоставление займов, кредитов с начислением процентов	250 005 247	-	-	-	-
Получение займов, кредитов с начислением процентов	119 819 920	-	-	-	-
Реализация продукции, товаров, услуг	-	339 567	-	262 529 271	23 003

* В данной сумме, в том числе указана реализация конечному покупателю, осуществленная через комиссионера ПАО «ЛУКОЙЛ».

Таблица 48. Стоимостные показатели по не завершенным операциям

тыс. руб.

Показатели	Основное общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
На 31.12.2020					
Дебиторская задолженность	-	46 338	25	32 817 198**	25
Кредиторская задолженность	507 824	9 961	-	3 327 721	12 161
Займы полученные	46 119 276	-	-	-	-

Показатели	Основное общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
На 31.12.2019					
Дебиторская задолженность	18 324	71 491	80	38 221 310**	1 441
Кредиторская задолженность	604 602	17 384	-	2 887 971	10 986
Займы полученные	34 686 842	-	-	-	-

** В данной сумме, в том числе указана задолженность конечному покупателю, расчеты по которой проводятся через комиссионера ПАО «ЛУКОЙЛ».

С 21.11.2020 доля в размере 50,1% уставного капитала ООО «ЛУКОЙЛ-ИНФОРМ» передана в ПАО «Башинформсвязь», доля ПАО «ЛУКОЙЛ» составляет 49,9 %. В связи с тем, что у ПАО «ЛУКОЙЛ» есть право распоряжаться непосредственно более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на доли в уставном капитале, операции и расчеты по ООО «ЛУКОЙЛ-ИНФОРМ» включены в группу связанных сторон «Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием» за период с 01.01.2020 по 31.12.2020.

Информация по основному управленческому персоналу раскрыта в Приложении № 8 настоящих Пояснений.

7.2 Информация о существенных ошибках

Учетная политика

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

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

Существенная информация

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны существенными ошибками в соответствии с ПБУ 22/2010, в Обществе в 2020 году не выявлены.

8 Дополнительные пояснения**8.1 Информация о забалансовых счетах****8.1.1. Информация, связанная с признанными в бухгалтерском балансе активами**

Пояснения (расшифровки) обеспечения обязательств выданных/полученных Обществом, раскрываются в следующих таблицах:

Таблица 49. 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	889 142	908 852	1 061 591
в том числе:			
договора поручительства	12 122	12 122	13 106
банковская гарантия	219 809	186 639	257 904
прочее	657 211	710 091	790 581
Обеспечения обязательств выданные - всего	-	-	-
в том числе:			
договора поручительства	-	-	-
прочее	-	-	-

Таблица 50. Имущество, полученное в залог:

тыс. руб.			
Залогодатель / номер и дата договора	Вид полученного имущества	Договорная стоимость полученного имущества на 31.12.2020	Права и возможности использования полученного имущества
Физические лица	Квартиры	657 211	-
Итого:		657 211	

Таблица 51. Полученные обеспечения в форме поручительств третьих лиц:

тыс. руб.		
Вид актива, по которому получены поручительства	Наименование организации-поручителя	Сумма полученных обеспечений на 31.12.2020
Квартира	ООО «Варандейский терминал»	4 107
Квартиры	ООО «ЛУКОЙЛ ЭПУ Сервис»	6 442
Квартира	ООО «Издательский Дом «Нефть Тимано-Печоры»	1 573
Итого:		12 122

8.1.2. Информация о прочих забалансовых счетах

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

Таблица 52. Информация о прочих активах и обязательствах, учитываемых на забалансовых счетах

тыс. руб.			
Счет	Наименование счета	На 31.12.2020	На 31.12.2019
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	928 055	1 179 157
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	283 794	271 803
010	Износ жилищного фонда	155 124	145 246
006	Бланки строгой отчетности	17	17
	Прочие, в том числе:	4 017 195	439 213
	Скважины, подлежащие ликвидации	2 476 607	328 012
	Основные средства, стоимостью до 40 тыс. руб.	90 557	91 511
	Ликвидация и прочее выбытие объектов недвижимости	1 435 398	5 058
	Ограничение права пользования земельными участками (сервитуты)	14 633	14 632

8.2 Информация об экологической деятельности.

Капитальные вложения в объекты, связанные с экологической деятельностью (приобретение/создание объектов, модернизация, реконструкция и т.д.), текущие затраты за 2020 год составили 4 459 961 тыс. руб., в том числе:

- 1 Расходы на строительство сооружений по охране атмосферного воздуха от загрязняющих веществ, стоимостью 2 983 689 тыс. руб.;
- 2 Объекты, возведение которых направлено на защиту окружающей среды от видов физического воздействия, а именно в части защиты оборудования и трубопроводов от коррозии, общей стоимостью 12 366 тыс. руб.;
- 3 Сумма процентов по инвестиционному договору займа, подлежащая включению в стоимость инвестиционных активов, стоимостью 4 113 тыс. руб.;
- 4 Текущие расходы, связанные с экологической деятельностью за 2020 год, составили 1 459 793 тыс. руб., в том числе:
 - на организацию самостоятельного контроля за вредным воздействием на окружающую среду и мониторинговые мероприятия, научно-технические исследования, управление экологической деятельностью в размере 335 912 тыс. руб.;

- на охрану окружающей среды (водных ресурсов) от отходов производства и потребления в размере 902 023 тыс. руб., из них выплачено другим предприятиям (организациям) за прием, хранение и уничтожение отходов производства и потребления в размере 884 211 тыс. руб.;
- плата за загрязнение окружающей среды в размере 4 420 тыс. руб.;
- расходы на обязательное страхование гражданской ответственности организации, эксплуатирующей опасный производственный объект в размере 38 970 тыс. руб.;
- на прочие текущие мероприятия по снижению вредного воздействия на окружающую среду и предотвращению изменения климата в размере 178 468 тыс. руб.

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

Финансирование экологической деятельности в 2020 году осуществлялось без привлечения средств заимствования и государственной помощи.

Оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2020 по восстановлению нарушенной экологической системы отсутствуют.

8.3 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.

Затраты Общества, связанные с обеспечением защитных мер в связи с пандемией, отражены в составе расходов от обычных видов деятельности в сумме 534 001 тыс. руб., в том числе расходы на услуги здравоохранения, в составе прочих расходов в сумме 48 358 тыс. руб.

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.

8.4 Информация о рисках

Информация о рисках хозяйственной деятельности в целом по Группе «ЛУКОЙЛ» приведена в отчете эмитента ПАО «ЛУКОЙЛ», подготовленном в соответствии с Положением Банка России от 30.12.2014 № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», который содержит информацию о рисках группы «ЛУКОЙЛ» и расположен по адресу <http://www.lukoil.ru>.

Специфических рисков, отличных от рисков, указанных ниже и в отчете эмитента ПАО «Лукойл», Общество не имеет.

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями группы, а также к значительным операциям между компаниями группы на внутреннем рынке. Начиная с 2019 года, контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд. руб.

Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако, есть и определенные отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства при конкретных обстоятельствах. Очень ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить подход, который следует использовать при применении правил трансфертного ценообразования в России.

ООО «ЛУКОЙЛ-Комп»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Руководитель
(по доверенности от 01.10.2019 № ЛК-903)

Главный бухгалтер
(по доверенности от 01.12.2020 № 1846/П)



В.Г. Зайченко

А.В. Отрубянных

«09» марта 2021 г.

Изменения в балансе за предыдущий год и год, предшествующий предыдущему отчетному году

Наименование показателя	Код	отчетность 2020 года, тыс.руб.				отчетность 2019 года, тыс.руб.			
		На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2019 г.	Изменение Баланса в связи с изменением УП (ретроспективно)	Примечание	На 31 декабря 2018 г.	Изменение Баланса в связи с изменением УП (ретроспективно)
1	2	3	4	5	6	7 (4-6)	8	9	10 (5-9)
АКТИВ									
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ									
Нематериальные активы	1110	288 441	159 585	82 321	159 585	-		82 321	-
Результаты исследований и разработок	1120	20 319	57 047	67 296	57 047	-		67 296	-
Нематериальные поисковые активы	1130	16 590 421	17 782 234	15 652 828	17 782 234	-		15 652 828	-
Материальные поисковые активы	1140	3 930 698	9 820 232	8 796 110	9 820 232	-		8 796 110	-
Основные средства	1150	435 526 938	430 741 104	434 866 254	430 741 104	-		434 866 254	-
в том числе: незавершенное строительство	1151	84 010 070	74 583 919	80 734 675	74 583 919	-		80 734 675	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	232 808	253 488	275 171	253 488	-		275 171	-
Финансовые вложения	1170	99	99	99	99	-		99	-
	1180						Ретроспективный пересчет ОНА за 2018, 2019 гг. в связи с изменением Учетной политики в части учета оценочных обязательств по пенсионным программам (99 565), в связи с изменениями ПБУ 18/02 (156 076)		Ретроспективный пересчет ОНА за 2018 год в связи с изменением Учетной политики в части учета оценочных обязательств по пенсионным программам (75 343), в связи с изменениями ПБУ 18/02 (168 914)
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ									
Прочие внеоборотные активы	1190	2 308 904	1 611 503	1 184 526	1 355 862	255 641		940 269	244 257
ИТОГО по разделу I	1100	37 395 686	29 171 556	22 336 721	29 171 556	-		22 336 721	-
		496 292 314	489 596 848	483 261 326	489 341 207	255 641		483 017 069	244 257
Запасы	1210						Ретроспективный пересчет по оборудованию, предназначенному для реализации (ДАП); перенос в строку 1260	10 642 362	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 946 960	3 298 348	2 986 451	3 298 348	-		2 986 451	-
Дебиторская задолженность в том числе платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты:	1230	38 603 728	51 076 078	55 209 357	51 076 078	-		55 209 357	-
в том числе платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты:	1231	201 777	249 853	307 393	249 853	-		307 393	-
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	38 401 951	50 826 225	54 901 964	50 826 225	-		54 901 964	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 138	1 195	1 362	1 195	-		-	-
Прочие оборотные активы	1260	191 179	214 645	319 317	212 924	1 721	Ретроспективный пересчет по оборудованию, предназначенному для реализации (ДАП); перенос из статьи 1210	319 317	-
в том числе:									
акция по подакционному материально-производственным запасам	1261	15 373	12 972	9 447	12 972	-		9 447	-
ИТОГО по разделу II	1200	51 200 947	64 354 874	69 158 849	64 354 874	-		69 158 849	-
БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	1600	547 493 261	553 951 722	552 420 175	553 696 081	255 641		552 175 918	244 257

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2019 г.	Изменение Баланса в связи с изменением УП (ретроспективно)	Примечание	На 31 декабря 2018 г.	Изменение Баланса в связи с изменением УП (ретроспективно)	Примечание
1	2	3	4	5	6	7 (4-6)	8	9	10 (5-9)	11
ПАССИВ										
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ										
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	5 758 304	5 757 728	5 757 728	5 757 728	-		5 757 728	-	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-	-	-		-	-	
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-	-	-		-	-	
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	3 855 143	3 880 773	3 880 773	3 880 773	-		3 880 773	-	
Резервный капитал	1360	863 659	863 659	863 659	863 659	-		863 659	-	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-	-	-	-	-	Ретроспективный пересчет сальдо по ОНА за 2018, 2019 гг., по оценочным обязательствам по пенсионным программам.	-	-	Ретроспективный пересчет сальдо по ОНА за 2018 год по оценочным обязательствам по пенсионным программам.
ИТОГО по разделу III	1300	406 236 592	417 056 928	373 410 279	417 936 599	(879 671)		373 991 875	(581 596)	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Заемные средства	1410	-	33 722 399	78 423 086	33 722 399	-		78 423 086	-	
Отложенные налоговые обязательства	1420	31 900 355	32 142 808	32 813 635	32 142 808	-		32 813 635	-	
Оценочные обязательства	1430	-	-	-	-	-	Ретроспективный пересчет сальдо по оценочным обязательствам по пенсионным программам на 31.12.2019 (актуарная оценка)	4 411 289	642 753	Ретроспективный пересчет сальдо по оценочным обязательствам по пенсионным программам на 31.12.2018 (актуарная оценка)
Прочие обязательства	1450	10 906 800	10 243 379	5 054 042	9 290 688	952 691		-	-	
ИТОГО по разделу IV	1400	42 807 155	76 108 586	116 290 763	75 155 895	952 691		115 648 010	642 753	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Заемные средства	1510	46 119 276	964 443	2 166 592	964 443	-		2 166 592	-	
Кредиторская задолженность	1520	39 704 904	47 367 553	48 222 173	47 367 553	-		48 222 173	-	
Доходы будущих периодов	1530	23 044	28 906	34 898	28 906	-		34 898	-	
Оценочные обязательства	1540	-	-	-	-	-	Ретроспективный пересчет сальдо по оценочным обязательствам по пенсионным программам на 31.12.2019 (актуарная оценка)	-	-	Ретроспективный пересчет сальдо по оценочным обязательствам по пенсионным программам на 31.12.2018 (актуарная оценка)
Прочие обязательства	1550	2 125 184	1 923 146	1 793 310	1 740 525	182 621		1 610 210	183 100	
ИТОГО по разделу V	1500	87 972 408	50 284 048	52 216 973	50 101 427	182 621		52 033 873	183 100	
БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)	1700	547 493 261	553 951 722	552 420 175	553 696 081	255 641		552 175 918	244 257	

Расшифровки отдельных показателей бухгалтерского баланса

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.	173 535	(44 880)	28 742	-	-	(35 566)	202 277	(80 446)
	за 2019 г.	56 712	(27 048)	116 823	-	-	(17 832)	173 535	(44 880)
в том числе: Исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 2020 г.	18 674	(12 124)	-	-	-	(1 116)	18 674	(13 240)
	за 2019 г.	18 674	(11 008)	-	-	-	(1 116)	18 674	(12 124)
Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	за 2020 г.	29 678	(17 305)	-	-	-	(5 935)	29 678	(23 240)
	за 2019 г.	29 678	(11 369)	-	-	-	(5 936)	29 678	(17 305)
Исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие исключительные права	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Деловая репутация	за 2020 г.	125 183	(15 451)	28 742	-	-	(28 515)	153 925	(43 966)
	за 2019 г.	8 360	(4 671)	116 823	-	-	(10 780)	125 183	(15 451)

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

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.	31 248	-	-	(12 914)	18 334
	за 2019 г.	44 162	-	-	(12 914)	31 248
в том числе: научно-исследовательские	за 2020 г.	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-	-
опытно - конструкторские	за 2020 г.	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-	-
технологические	за 2020 г.	31 248	-	-	(12 914)	18 334
	за 2019 г.	44 162	-	-	(12 914)	31 248

тыс.руб.

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.	25 799	-	(23 814)	-	1 985
	за 2019 г.	23 134	2 665	-	-	25 799
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	за 2020 г.	30 930	162 484	(62)	(28 742)	164 610
	за 2019 г.	52 657	95 096	-	(116 823)	30 930

Таблица 6. Нематериальные поисковые активы

Наименование показателя	Период	На начало года				На конец периода			тыс.руб.
		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.	17 786 208	(3 974)	-	16 594 435	(4 014)	-		
	за 2019 г.	15 761 351	(3 934)	(104 589)	17 786 208	(3 974)	-		
	за 2020 г.	3 817 442	(3 974)	-	381 251	(4 014)	-		
	за 2019 г.	3 812 671	(3 934)	(104 589)	3 817 442	(3 974)	-		
в том числе: затраты на лицензии на право пользования недрами	за 2020 г.	13 968 766	X	-	16 213 184	X	-		
	за 2019 г.	11 948 680	X	-	13 968 766	X	-		

Таблица 11. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2020 г.	790 928 016	(434 770 831)	67 459 966	(19 557 521)	12 968 097	(65 510 859)	838 830 461	(487 313 593)
в том числе:	за 2019 г.	730 990 452	(376 858 873)	63 324 151	(3 386 587)	2 591 904	(60 503 862)	790 928 016	(434 770 831)
здания	за 2020 г.	60 523 580	(21 702 916)	2 737 838	(59 498)	37 110	(2 783 347)	63 201 920	(24 449 153)
	за 2019 г.	57 655 831	(19 051 926)	2 995 849	(128 100)	74 674	(2 725 664)	60 523 580	(21 702 916)
сооружения и передаточные устройства	за 2020 г.	536 433 006	(302 132 824)	50 225 783	(772 618)	678 182	(44 287 965)	585 886 171	(345 742 607)
	за 2019 г.	497 293 180	(262 417 892)	40 629 217	(1 489 391)	832 713	(40 547 645)	536 433 006	(302 132 824)
машины и оборудование	за 2020 г.	192 088 744	(109 838 939)	14 399 648	(18 703 298)	12 230 901	(18 321 222)	187 785 094	(115 929 260)
	за 2019 г.	174 381 776	(94 340 362)	19 413 542	(1 706 574)	1 623 034	(17 121 611)	192 088 744	(109 838 939)
транспортные средства	за 2020 г.	927 470	(353 637)	21 741	(2 222)	2 222	(75 609)	946 989	(427 024)
	за 2019 г.	774 416	(311 845)	177 900	(24 846)	23 950	(65 742)	927 470	(353 637)
другие виды основных средств	за 2020 г.	936 175	(742 515)	74 956	(19 682)	19 682	(42 716)	991 449	(765 549)
	за 2019 г.	878 131	(736 848)	95 720	(37 676)	37 533	(43 200)	936 175	(742 515)
земельные участки и объекты природопользования	за 2020 г.	19 041	-	-	(203)	-	-	18 838	-
	за 2019 г.	7 118	-	11 923	-	-	-	19 041	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2020 г.	494 244	(240 756)	-	(173)	173	(20 680)	494 071	(261 263)
	за 2019 г.	494 244	(219 073)	-	-	-	(21 683)	494 244	(240 756)
в том числе:	за 2020 г.	182 577	(76 213)	-	-	-	(2 459)	182 577	(78 672)
здания	за 2019 г.	182 577	(73 754)	-	-	-	(2 459)	182 577	(76 213)
сооружения и передаточные устройства	за 2020 г.	172 410	(106 846)	-	-	-	(8 234)	172 410	(115 080)
	за 2019 г.	172 410	(98 184)	-	-	-	(8 662)	172 410	(106 846)
машины и оборудование	за 2020 г.	130 805	(49 245)	-	(173)	173	(9 987)	130 632	(59 059)
	за 2019 г.	130 805	(38 735)	-	-	-	(10 510)	130 805	(49 245)
транспортные средства	за 2020 г.	8 242	(8 242)	-	-	-	-	8 242	(8 242)
	за 2019 г.	8 242	(8 242)	-	-	-	-	8 242	(8 242)
другие виды основных средств	за 2020 г.	210	(210)	-	-	-	-	210	(210)
	за 2019 г.	210	(158)	-	-	-	(52)	210	(210)

тыс. руб.

Таблица 17. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная 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.	200 099	(200 000)	-	-	-	-	-	-	200 099	(200 000)
	за 2019 г.	200 099	(200 000)	-	-	-	-	-	-	200 099	(200 000)
в том числе:	за 2020 г.	200 099	(200 000)	-	-	-	-	-	-	200 099	(200 000)
вклады в уставные капиталы	за 2019 г.	200 099	(200 000)	-	-	-	-	-	-	200 099	(200 000)
предоставленные займы	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
за 2020 г.	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
за 2019 г.	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
за 2020 г.	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
за 2019 г.	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2020 г.	-	-	45 416 927	(45 416 927)	-	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	249 895 078	(249 895 078)	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2020 г.	-	-	45 416 927	(45 416 927)	-	-	-	-	-	-
предоставленные займы	за 2019 г.	-	-	249 895 078	(249 895 078)	-	-	-	-	-	-
за 2020 г.	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
за 2019 г.	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения - всего	за 2020 г.	200 099	(200 000)	45 416 927	(45 416 927)	-	-	-	x	200 099	(200 000)
	за 2019 г.	200 099	(200 000)	249 895 078	(249 895 078)	-	-	-	x	200 099	(200 000)

тыс.руб.

Справочно: тыс.руб.

Из общей суммы финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость - всего	период	на начало года	на конец периода
за 2020 г.	за 2020 г.	-	-
за 2019 г.	за 2019 г.	-	-
за 2020 г.	за 2020 г.	-	-
за 2019 г.	за 2019 г.	-	-
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки	за 2020 г.	-	-
	за 2019 г.	-	-

Таблица 31. Просроченная дебиторская задолженность

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.			На 31 декабря 2019 г.			На 31 декабря 2018 г.		
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего	264 123	(136 354)	127 769	163 384	(82 931)	80 453	183 588	(26 652)	156 936
в том числе:									
покупатели и заказчики	78 945	(11 477)	67 468	63 966	(11 104)	52 862	82 396	(2 491)	79 905
векселя к получению	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	289	(197)	92	441	(278)	163	8 688	-	8 688
прочие дебиторы	184 889	(124 680)	60 209	98 977	(71 549)	27 428	92 504	(24 161)	68 343

Таблица 39. Оценочные обязательства

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
	2	3	4	5	6	7	8
Оценочные обязательства -							
всего	12 166 525	3 720 980	(3 254 631)	(43 162)	(216 930)	659 202	13 031 984
в том числе:							
на оплату отпусков	686 589	2 063 821	(1 997 083)	-	-	x	753 327
на годовые премиальные выплаты	544 958	1 098 078	(1 050 665)	(18 851)	-	x	573 520
в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами	44 125	72 732	(42 277)	(685)	-	-	73 895
в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности	-	-	-	-	-	-	-
в связи с выданными гарантиями, поручительствами и др.	-	-	-	-	-	-	-
в связи с ликвидацией активов и восстановлением окружающей среды	9 536 059	365 723	(20 426)	(23 626)	(245 191)	585 407	10 197 946
по пенсионным программам	1 135 312	61 711	(142 663)	-	28 261	73 795	1 156 416
прочие	219 482	58 915	(1 517)	-	-	-	276 880

тыс. руб.

Изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий и отчетный год

Наименование показателя	отчетность 2020 года, тыс. руб.			отчетность 2019 года, тыс. руб.			Примечание
	Код	За январь-декабрь 2020 г.	За январь-декабрь 2019 г.	Код	За январь-декабрь 2019 г.	Изменение ОФР в связи с изменением УП (ретроспективно)	
1	2	3	4	5	6	7 (4-6)	8
Выручка	2110	260 566 250	442 375 554	2110	442 375 554	-	
Себестоимость продаж	2120	(196 201 195)	(269 301 145)	2120	(269 310 833)	9 688	Ретроспективный пересчет за 2019 год в связи с изменением Учетной политики в части учета оценочных обязательств по пенсионным программам.
Валовая прибыль (убыток)	2100	64 365 055	173 074 409	2100	173 064 721	9 688	
Коммерческие расходы	2210	(52 717 937)	(93 370 759)	2210	(93 371 039)	280	Ретроспективный пересчет за 2019 год в связи с изменением Учетной политики в части учета оценочных обязательств по пенсионным программам.
в том числе: вывозные таможенные пошлины	2211	(28 979 894)	(68 919 972)	2211	(68 919 972)	-	
Управленческие расходы	2220	(5 119 566)	(4 815 869)	2220	(4 822 231)	3 362	Ретроспективный пересчет за 2019 год в связи с изменением Учетной политики в части учета оценочных обязательств по пенсионным программам.
Прибыль (убыток) от продаж	2200	6 527 532	74 884 781	2200	74 871 451	13 330	
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	2310	-	-	
Проценты к получению	2320	14 889	110 179	2320	110 179	-	
Проценты к уплате	2330	(2 747 367)	(5 422 704)	2330	(5 422 704)	-	
Прочие доходы	2340	6 415 769	1 075 444	2340	1 018 446	56 998	Сопоставимость показателей по прочему выбытию основных средств.
Прочие расходы	2350	(22 000 714)	(15 860 831)	2350	(15 771 868)	(88 963)	Ретроспективный пересчет за 2019 год в связи с изменением Учетной политики в части учета оценочных обязательств по пенсионным программам; Сопоставимость показателей по прочему выбытию основных средств.
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(11 789 891)	54 786 869	2300	54 805 504	(18 635)	
Налог на прибыль	2410	1 500 767	(10 940 559)	-	-	(10 940 559)	Изменение Учетной политики в связи с изменением ПБУ 18/02. Добавлена строка.
в том числе: текущий налог на прибыль	2411	563 544	(12 038 363)	2410	(12 038 363)	-	Изменение Учетной политики в связи с изменением ПБУ 18/02. Изменен код строки.
в том числе постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-	-	2421	(9 158)	9 158	Изменение Учетной политики в связи с изменением ПБУ 18/02. Удалена строка.
отложенный налог на прибыль	2412	937 223	1 097 804	-	-	1 097 804	Изменение Учетной политики в связи с изменением ПБУ 18/02. Добавлена строка. Ретроспективный пересчет ОНА за 2019 год в связи с изменением Учетной политики в части учета оценочных обязательств по пенсионным программам и пересчетом разниц.
Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-	-	2430	670 827	(670 827)	Изменение Учетной политики в связи с изменением ПБУ 18/02. Удалены детализирующие строки.
Изменение отложенных налоговых активов	-	-	-	2450	415 593	(426 977)	
Прочее	2460	(531 212)	91 163	2460	91 163	-	
в том числе перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков	2461	(563 544)	270 248	2461	270 248	-	
Чистая прибыль (убыток)	2400	(10 820 336)	43 937 473	2400	43 944 724	(7 251)	
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-	2510	-	-	
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	(28 261)	-	2520	-	-	
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	2 631	-	-	-	-	Изменение Учетной политики в связи с изменением ПБУ 18/02. Добавлена строка.
Совокупный финансовый результат периода	2500	(10 845 966)	43 937 473	2500	43 944 724	(7 251)	
СПРАВОЧНО							
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-	2900	-	-	
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-	2910	-	-	

Расшифровка
строк 2340, 2350 отчета о финансовых результатах

Наименование	Код строк и	Отчетный период, тыс.руб.				За аналогичный период прошлого года, тыс.руб.			
		Доход (Кт 91*)	Расход (Дт 91*)	Прочие доходы (ОФР) / Прибыль	Прочие расходы (ОФР) / Убыток	Доход (Кт 91*)	Расход (Дт 91*)	Прочие доходы (ОФР) / Прибыль	Прочие расходы (ОФР) / Убыток
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Продажа основных средств	001	4 435 655	(4 880 605)	-	(444 950)	119 081	(38 045)	81 036	-
Прочие выбытие основных средств	002	79 447	(1 973 223)	79 447	(1 973 223)	56 998	(1 009 023)	56 998	(1 009 023)
Продажа оборудования	003	2 082	(2 061)	21	-	98 924	(97 274)	1 650	-
Прочее выбытие оборудования	004	-	-	-	-	-	(1 561)	-	(1 561)
Продажа внеоборотных активов	005	4 086	(7 066)	-	(2 980)	-	-	-	-
Прочее выбытие внеоборотных активов	006	-	(3 253 131)	-	(3 253 131)	-	(3 065 724)	-	(3 065 724)
Обязательство по ликвидации активов (АРО)	007	130 236	(696 877)	-	(566 641)	20 140	(648 509)	-	(628 369)
Продажа материальных запасов	008	633 294	(572 115)	61 179	-	734 482	(631 441)	103 041	-
Прочее выбытие материальных запасов	009	-	(6 472)	-	(6 472)	-	(36 359)	-	(36 359)
Продажа квартир	010	21 550	(19 939)	1 611	-	36 887	(22 673)	14 214	-
Покупка, продажа валюты	011	224 763 512	(224 945 318)	-	(181 806)	388 263 813	(388 675 688)	-	(411 875)
Продажа и прочее выбытие ДАП	012	194 462	(55 846)	138 616	-	-	-	-	-
Резерв по сомнительным долгам	013	5 335	(71 689)	-	(66 354)	3 167	(62 095)	-	(58 928)
Резерв по снижению стоимости ТМЦ	014	467 208	(1 172 197)	-	(704 989)	497 588	(433 396)	64 192	-
Резерв по признанию оценочных обязательств	015	685	(72 732)	-	(72 047)	44 512	(122 132)	-	(77 620)
Оценочные пенсионные обязательства (ОПО), в т.ч.	016	-	(77 555)	-	(77 555)	-	-	-	-
Расходы (доходы) по признанию ОПО по пенсионерам и бывшим работникам	017	-	(3 760)	-	(3 760)	-	(31 965)	-	(31 965)
Чистые расходы/доходы на проценты по пенсионным программам	018	-	(73 795)	-	(73 795)	-	-	-	-
Целевой взнос в НПФ	019	-	(190)	-	(190)	-	-	-	-
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	020	-	(2 389)	-	(2 389)	-	(2 010)	-	(2 010)
Расходы на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов	021	-	(858 940)	-	(858 940)	-	(1 012 050)	-	(1 012 050)
Восстановление/начисление обеспечения пенсионных активов оценочных обязательств	022	-	-	-	-	104 589	-	104 589	-
Местные налоги:	023	-	(12 007)	-	(12 007)	-	(8 248)	-	(8 248)
регулярный платеж за пользование недрами	024	-	(12 007)	-	(12 007)	-	(8 248)	-	(8 248)
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	025	349	(86)	263	-	660	(261)	399	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, уплаченные или признанные к уплате	026	132 514	(1 260)	131 254	-	405 206	(301)	404 905	-
Штрафы, пени по налогам	027	8 609	(95 985)	-	(87 376)	464	(2 012)	-	(1 548)
Прибыль и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	028	701 673	(1 636 781)	-	(935 108)	1 800 218	(1 600 935)	199 283	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	029	7 921 938	(1 943 822)	5 978 116	-	757 459	(5 463 588)	-	(4 706 129)
Результат по итогам инвентаризации (излишки и недостачи)	030	2 343	-	2 343	-	8 988	(59)	8 929	-

Наименование	Код строки	Отчетный период, тыс.руб.				За аналогичный период прошлого года, тыс.руб.			
		Доход (Кт-91*)	Расход (Дт-91*)	Прочие доходы (ОФР) / Прибыль	Прочие расходы (ОФР) / Убыток	Доход (Кт-91*)	Расход (Дт-91*)	Прочие доходы (ОФР) / Прибыль	Прочие расходы (ОФР) / Убыток
		3	4	5	6	7	8	9	10
1	2								
Использование сумм целевого финансирования	031	7 966	-	7 966	-	16 560	-	16 560	-
Страховое возмещение	032	-	-	-	-	575	-	575	-
Арендные платежи на землю	033	-	-	-	-	-	(47)	-	(47)
Госпошлины, судебные и арбитражные расходы	034	-	(4 331)	-	(4 331)	-	(1 326)	-	(1 326)
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	035	100 165	(130 308)	-	(30 143)	102 364	(92 902)	9 462	-
Работы по ликвидации аварийных разливов нефти и ПСЖ	036	-	(679 497)	-	(679 497)	-	(479 911)	-	(479 911)
Списание расходов будущих периодов сезонного характера <года	037	-	-	-	-	-	(140 335)	-	(140 335)
Затраты по месторождениям с приостановленной добычей	038	-	(9 346 677)	-	(9 346 677)	-	(1 226 081)	-	(1 226 081)
Расходы на освоение природных ресурсов	039	-	(60 370)	-	(60 370)	-	(104 498)	-	(104 498)
Расходы на выплаты социального характера (Материальная помощь, премии, пособия, путевки, обучение, медицинские и др. услуги работникам и их родственникам)	040	-	(170 848)	-	(170 848)	-	-	-	-
Безвозмездная финансовая помощь и расходы на благотворительность	041	-	(1 396 381)	-	(1 396 381)	-	(1 789 469)	-	(1 789 469)
Расходы на добровольное (от несчастного случая, медстрахование, страхование жизни,) и обязательное страхование (средств транспорта, прочего имущества) в соответствии с условиями контрактов с работниками	042	-	(740)	-	(740)	-	(45 879)	-	(45 879)
Содержание административно-бытовых объектов	043	-	(13 032)	-	(13 032)	-	(110 710)	-	(110 710)
Выплаты профкому	044	-	(18 819)	-	(18 819)	-	(17 338)	-	(17 338)
Компенсация коренному населению	045	-	(30 515)	-	(30 515)	-	(30 515)	-	(30 515)
Культурно-массовые и спортивные мероприятия	046	-	(120 127)	-	(120 127)	-	(147 444)	-	(147 444)
Прочие доходы	047	14 953	-	14 953	-	9 611	-	9 611	-
Прочие расходы	048	-	(883 076)	-	(883 076)	-	(715 869)	-	(715 869)
ИТОГО:		239 628 062	(255 213 007)	6 415 769	(22 000 714)	393 082 286	(407 867 673)	1 075 444	(15 860 831)

Расшифровка к статьям Отчета о движении денежных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	25 551 329	8 707 248
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	22 405 607	5 505 787
из них: от дочерних и зависимых обществ	303 934	301 203
от основного общества	-	-
в том числе: авансы полученные	222 982	248 805
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	1 576 478	1 700 569
из них: от дочерних и зависимых обществ	374	2 410
от основного общества	-	-
в том числе: авансы полученные	62 044	45 913
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
от перепродажи финансовых вложений	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
прочие поступления	1 569 244	1 500 892
из них: от дочерних и зависимых обществ	32 563	-
от основного общества	577 740	-
в том числе: авансы полученные	17 363	153 540
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
Расчеты с покупателями (за ТМЦ)	445 937	731 868
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами (возврат переплат)	652 065	40 280
Операции по покупке, продаже валюты (свернутое сальдо)	-	118
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, расчеты по претензиям	226 003	338 262
Госпошлины, судебные расходы	1 909	1 538
Расчеты с физическими лицами по прочим операциям, расчеты с работниками нечислочного состава	4 693	1 093
Безвозмездно полученные денежные средства, целевое финансирование	1 802	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	219 472	234 193
Платежи - всего	(174 035 383)	(253 002 791)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(53 609 527)	(50 906 324)
из них: дочерним и зависимым обществам	(101 567)	(81 609)
основному обществу	(688 624)	(574 528)
в том числе: авансы выданные	(80 674)	(212 765)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-
процентов по долговым обязательствам	(3 026 030)	(6 655 336)
в том числе: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	(3 026 030)	(6 655 336)

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3
прочие платежи	(105 354 977)	(173 510 030)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-
в том числе:		
Расчеты по НДС (свернутое сальдо)	(4 981 247)	(10 693 803)
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, пени, штрафы по налогам и сборам, страховым взносам во внебюджетные фонды	(97 851 528)	(160 356 838)
Таможенные платежи	(43 650)	-
Операции по покупке, продаже валюты (свернутое сальдо)	(320)	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, расчеты по претензиям	(255 323)	(118 372)
Госпошлины, судебные расходы	(21 327)	(56 630)
Расчеты с персоналом по прочим операциям (подотчет, ссуды)	(129 059)	(221 977)
Расчеты с физическими лицами по прочим операциям, расчеты с работниками несписочного состава	(86 301)	(32 555)
Благотворительность, финансовая помощь	(1 406 178)	(1 528 733)
Перечисление на содержание профсоюзной организации	(116 269)	(106 490)
Расчеты по договорам страхования	(261 781)	(349 310)
Выплаты по пенсионным программам (в пользу пенсионеров)	(37 135)	(44 231)
Перечисление целевого взноса НПФ Открытие	(190)	(358)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	(164 551)	(542)
Расчеты по прочим операциям непроизводственного характера	(118)	(191)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	45 675 130	250 729 802
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	223 905	316 534
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
в том числе: авансы полученные	2 675	42 310
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	45 416 927	249 895 078
в том числе:		
от возврата предоставленных займов - всего:	45 416 927	249 895 078
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	45 416 927	249 895 078
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	33 213	99 782
в том числе: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	33 213	99 782

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3
Платежи - всего	(78 274 248)	(67 510 844)
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(78 121 353)	(64 593 647)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	(217 288)
основному обществу	(9 785)	(18 387)
в том числе: авансы выданные	(245 003)	(11 623)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(28 211)	(2 657 520)
в том числе:		
предоставление займов - всего:	(28 211)	(2 657 520)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	(28 211)	(2 657 520)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	264 016 792	114 109 932
в том числе:		
получение кредитов и займов	264 016 216	114 109 932
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	264 016 216	114 109 932
Платежи - всего	(82 933 677)	(53 033 514)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(82 933 677)	(53 033 514)
в том числе:		
возврат кредитов и займов - всего:	(82 933 677)	(53 033 514)
из них возврат займов: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	(82 933 677)	(53 033 514)

Перечень связанных сторон по состоянию на 31.12.2020

№ п/п	Наименование связанной стороны	Должности/сфера деятельности/вид услуги/доля
Основной управленческий персонал		
1	Голованев Александр Сергеевич	Генеральный директор ООО «ЛУКОЙЛ-Комп»
2	Шарапов Игорь Владиславович	Первый заместитель Генерального директора - Главный инженер ООО «ЛУКОЙЛ-Комп»
3	Зайченко Виталий Геннадьевич	Заместитель Генерального директора по экономике и финансам ООО «ЛУКОЙЛ-Комп»
4	Клюев Алексей Борисович	Заместитель Генерального директора по капитальному строительству ООО «ЛУКОЙЛ-Комп»
5	Костылев Александр Юрьевич	Заместитель Генерального директора по управлению персоналом ООО «ЛУКОЙЛ-Комп»
6	Кузмин Николай Геннадьевич	Заместитель Генерального директора по общим вопросам ООО «ЛУКОЙЛ-Комп»
7	Линников Андрей Витальевич	Заместитель Генерального директора по правовым вопросам - начальник Департамента правового обеспечения ООО «ЛУКОЙЛ-Комп»
8	Ляковская Евгения Михайловна	Заместитель Генерального директора по связям с общественностью ООО «ЛУКОЙЛ-Комп»
9	Алексеев Борис Глебович	Заместитель Генерального директора по бурению ООО «ЛУКОЙЛ-Комп» до 30.11.2020
10	Поздняков Антон Евгеньевич	Заместитель Генерального директора по бурению ООО «ЛУКОЙЛ-Комп»
11	Саетгарев Альмир Дамирович	Заместитель Генерального директора по геологоразведке ООО «ЛУКОЙЛ-Комп»
12	Нагаев Радик Загатович	Директор ТПП «ЛУКОЙЛ-Ухтанефтегаз» ООО «ЛУКОЙЛ-Комп»
13	Новожилов Николай Александрович	Директор ТПП «ЛУКОЙЛ-Севернефтегаз» ООО «ЛУКОЙЛ-Комп»
14	Притков Алексей Георгиевич	Директор НПП «Ярганефть» ООО «ЛУКОЙЛ-Комп»
15	Гайдуков Вячеслав Викторович	Директор ТПП «ЛУКОЙЛ-Усинскнефтегаз» ООО «ЛУКОЙЛ-Комп»
Основное общество		
1	ПАО «ЛУКОЙЛ»	Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентов в уставном капитале (99,99%) Предоставление и получение займов, расчеты по комиссионным и агентским договорам на экспорт. Расчеты за работы и услуги инвестиционного характера, материально-поисковые активы, агентское вознаграждение
Дочерние общества		
1	ООО «Варандейский терминал»	Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентов уставного капитала ООО «Варандейский терминал» (99%) Реализация продукции нефтепереработки, услуг по обеспечению корпоративной безопасности, услуг по выработке электроэнергии, мощности, воды технической с собственного водозабора, хранение и переработка грузов, Расчеты за теплоэнергию и химическое очищение воды, аренда
Зависимые общества		
1	ООО Нефтяная компания «ВОСТОК НАО»	Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентов уставного капитала ООО Нефтяная компания «ВОСТОК НАО» (50%) Реализация операций по аренде
Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием		
1	ООО «Архангельскгеолразведка»	Расчеты по работам и услугам инвестиционного характера, расчетов по приобретению материально-производственных запасов, основных средств
2	АО «ЛУКОЙЛ-Черноморье»	Расчеты по приобретению материально-производственных запасов, основных средств и оборудования, транспортно-экспедиционным услугам, услуги кредитных организаций (комиссия), сертификация, декларирование, расчеты по комиссионерам и агентам, договорам, претензиям
3	ООО «Башнефть-Полос»	Реализация услуг по добыче и транспортировке нефти/газа до узла учета, услуг организации приема, хранения, учета нефти, выработка электроэнергии, мощности, операций по аренде, по судебным издержкам, арбитражным сборам
4	ООО «ЛЛК-Интернешнл»	Приобретение материально-производственных запасов, нефтепродуктов.
5	ООО «ЛУКОЙЛ ЭПУ Сервис»	Реализация услуг по организации и проведению тендерных и аукционных торгов, обеспечение корпоративной безопасности, операций по аренде, прочих услуг, перевыставление транзитных услуг, операции по претензиям, по судебным издержкам, арбитражным сборам; Расчеты по текущему ремонту прочего электрооборудования, приобретение материально-производственных запасов, основных средств, оборудования для инвестиционной деятельности
6	ООО «ЛУКОЙЛ-АВИА»	Реализация услуг по выработке электроэнергии, мощности; Расчеты по работам и услугам инвестиционного характера, авиационные услуги, по комиссионным и агентским договорам
7	ООО «ЛУКОЙЛ-Варандей-АВИА»	Реализация операций по аренде.
8	ООО «ЛУКОЙЛ-Инжиниринг»	Реализация основных средств, услуг по обеспечению корпоративной безопасности, операций по аренде. Расчеты по приобретению геологоразведочных работ, научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ, сейсморазведка 3Д, 4Д, услуг научно-исследовательских и проектных институтов, проведение лабораторно-химических анализов, аудит и подсчет запасов по Российским стандартам, подготовка и переподготовка кадров, расчеты за основные средства

№ п/п	Наименование связанной стороны	Должности/сфера деятельности/вид услуги/доля
9	ООО «ЛИКАРД»	Приобретение материально-производственных запасов, нефтепродуктов, основных средств
10	LITASCO SA	Реализация продукции нефтепереработки
11	ООО «ЛУКОЙЛ-Нижневолжскнефть»	Расчеты по работам и услугам инвестиционного характера материально-поисковых активов, расчеты по приобретению материально-производственных запасов
12	ООО «ЛУКОЙЛ-ПЕРМЬ»	Перевыставление транзитных услуг, расчеты за основные средства и другие активы
13	ООО «ЛУКОЙЛ-Северо-Западнефтепродукт»	Реализация услуг по обеспечению корпоративной безопасности, юридических услуг, консультационных услуг, перевыставление транзитных услуг, расчеты по приобретению материально-производственных запасов, товарно-материальных ценностей для инвестиционной деятельности, работы производственного характера, транспортные расходы, агентское вознаграждение за организацию транспортировки готовой продукции, аренда.
14	ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ»	Расчеты за услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета за период с 01.01.2020 по 19.11.2020 раскрыты по ООО «ЛУКОЙЛ-Учетный Центр», с 20.11.2020 года ООО «ЛУКОЙЛ-Учетный Центр» переименован в ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ»
15	ООО «ЛУКОЙЛ-Ухтанефтепереработка»	Реализация продукции нефтепереработки, юридических и консультационных услуг, техническое обслуживание дожимной компрессорной станции, услуг по внутреннему контролю и аудиту, обеспечение корпоративной безопасности, операций по аренде, агентское вознаграждение, перевыставление транзитных услуг, расчеты по работам производственного характера, аренде земли, коммунальным услугам, хранению нефти, транспортные услуги
16	ООО «ЛУКОЙЛ-Энергоинжиниринг»	Реализация услуг по хранению и переработке грузов, операций по аренде, перевыставление транзитных услуг, операции по претензиям, расчеты за пуско-наладочные работы, капитальный ремонт, техническое обслуживание оборудования теплоснабжения, техническое обслуживание зданий и сооружений, за работы и услуги инвестиционного характера
17	ООО «ЛУКОЙЛ-ЭНЕРГОСЕРВИС»	Реализация операций по аренде, по прочей деятельности, расчеты за электроэнергию и мощности, за работы производственного характера
18	ООО «ЛУКОЙЛ-ЭНЕРГОСЕТЬ»	Реализация продукции нефтепереработки, материально-производственных запасов, услуг по добыче и транспортировке нефти/газа до узла учета, за текущий ремонт газового оборудования, услуг по выработке электроэнергии, мощности, за хранение и переработку грузов, операций по аренде, реализация основных средств, перевыставление транзитных услуг, операции по претензиям, расчеты за теплоэнергию и химическое очищение воды, за воду, используемую для поддержания пластов давления, капитальный ремонт зданий и сооружений, капитальный ремонт оборудования теплоснабжения, услуг по передаче электроэнергии, теплоэнергии, аренде
19	ООО «Ставролен»	Реализация продукции газопереработки, агентское вознаграждение, перевыставление транзитных услуг
20	ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»	Расчеты по прочим операциям, приобретение основных средств и оборудования
21	ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегородиннефтепроект»	Расчеты по работам и услугам производственного и инвестиционного характера, энергетическое обследование объектов, расчеты за нематериальные активы
22	ООО «ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ»	Расчеты по работам и услугам производственного характера.
23	ООО «ЛУКОЙЛ-Технологии»	Расчеты по работам и услугам производственного характера и общехозяйственного назначения, услуги по поддержке сопровождения КИС, услуги по техподдержке программного обеспечения, услуги информационной безопасности, поддержка и сопровождение КИС, расчеты по приобретению материально-производственных запасов, нематериальных активов, основных средств и оборудования
24	ООО «К Н. Холдинг»	Расчеты по прочим операциям
25	ООО «РИТЭК»	Реализация материально-производственных запасов
26	ООО «ЛУКОЙЛ-РИП-Трейдинг»	Реализация материально-производственных запасов
27	ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»	Расчеты за транспортные услуги
28	ООО «ЛУКОЙЛ-ИНФОРМ»	С 21.11.2020 доля участия ПАО «ЛУКОЙЛ» в уставном капитале - 49,9% Реализация услуг по обеспечению корпоративной безопасности, консультационные услуги, операций по аренде, услуг по выработке электроэнергии, мощности, перевыставление транзитных услуг Расчеты по приобретению материально-производственных запасов, нематериальных активов, основных средств и оборудования, услуг для инвестиционной деятельности, программных продуктов, информационно-вычислительное обслуживание информационных систем управления, техническое обслуживание вычислительной техники и оборудования, аренда, консультационно-информационным услугам
29	ООО «КЗХ»	Расчеты по приобретению материально-производственных запасов
Другие связанные стороны		
1	АО «НПФ «Открытие»	Расчеты по личному страхованию, добровольным взносам на пенсионное обеспечение
2	АО «Ситтек»	Расчеты по прочим операциям, аренде, расчеты по приобретению основных средств

Примечание: ООО «ЛУКОЙЛ-Комм» входит в состав группы ПАО «ЛУКОЙЛ». Перечень Компаний Группы «ЛУКОЙЛ» приведен на официальном сайте www.lukoil.ru

Перечень связанных сторон по состоянию на 31.12.2019

№ п/п	Наименование связанной стороны	Должности/сфера деятельности/вид услуги/договора
Основной управленческий персонал		
1	Голованев Александр Сергеевич	Генеральный директор ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»
2	Шарапов Игорь Владиславович	Первый заместитель Генерального директора - Главный инженер ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»
3	Алексеев Борис Глебович	Заместитель Генерального директора по разработке месторождений - Главный геолог ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»
4	Зайченко Виталий Геннадьевич	Заместитель Генерального директора по экономике и финансам ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»
5	Клюев Алексей Борисович	Заместитель Генерального директора по капитальному строительству ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»
6	Костылев Александр Юрьевич	Заместитель Генерального директора по управлению персоналом ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»
7	Кузмин Николай Геннадьевич	Заместитель Генерального директора по общим вопросам ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»
8	Линников Андрей Витальевич	Заместитель Генерального директора по правовым вопросам - начальник Департамента правового обеспечения ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»
9	Лясковская Евгения Михайловна	Заместитель Генерального директора по связям с общественностью ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»
10	Полтаев Александр Николаевич	Заместитель Генерального директора по бурению ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»
11	Саетгарев Альмир Дамирович	Заместитель Генерального директора по геологоразведке ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»
12	Нагаев Радик Загатович	Директор ТПП «ЛУКОЙЛ-Ухтанефтегаз» ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»
13	Новожилов Николай Александрович	Директор ТПП «ЛУКОЙЛ-Севернефтегаз» ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»
14	Приткол Алексей Георгиевич	Директор НШПП «Яреганефть» ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»
15	Гайдуков Вячеслав Викторович	Директор ТПП «ЛУКОЙЛ-Усинскнефтегаз» ООО «ЛУКОЙЛ-Коми»
Основное общество		
1	ПАО «ЛУКОЙЛ»	Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентов в уставном капитале (100%). Предоставление и получение займов, расчеты по комиссионным и агентским договорам на экспорт; Расчеты за работы и услуги инвестиционного характера, материально-поисковые активы, агентское вознаграждение.
Дочерние общества		
1	ООО «Варандейский терминал»	Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентов уставного капитала ООО «Варандейский терминал» (99%). Реализация продукции нефтепереработки, материально-производственных запасов, услуг по обеспечению корпоративной безопасности, услуг по выработке электроэнергии, мощности, воды технической с собственного водозабора, хранение и переработка грузов, Расчеты за теплоэнергию и химическое очищение воды, аренда
Зависимые общества		
1	ООО Нефтяная компания «ВОСТОК НАО»	Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентов уставного капитала ООО Нефтяная компания «ВОСТОК НАО» (50%). Реализация операций по аренде, по продаже посредн.услуг, по перевыставленным транзитным услугам; Расчеты за приобретение основных средств, оборудования, товарно-материальных ценностей.
Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием		
1	ООО «Архангельскгеопроектирование»	Расчеты по работам и услугам инвестиционного характера.
2	АО «ЛУКОЙЛ-Черноморье»	Расчеты по приобретению товарно-материальных ценностей, основных средств и оборудования, транспортно-экспедиционным услугам, услуги кредитных организаций (комиссия), сертификация, декларирование, расчеты по комиссионерам и агентам, договорам, претензиям.
3	ООО «РИТЭК»	Реализация материально-производственных запасов.
4	ООО «Башнефть-Полес»	Реализация услуг по добыче и транспортировке нефти/газа до узла учета, услуг организации приема, хранения, учета нефти, выработка электроэнергии, мощности, операций по аренде, по судебным издержкам, арбитражным сборам
5	ООО «ЛЛК-Интернешнл»	Приобретение товарно-материальных ценностей, нефтепродуктов.
6	ООО «ЛУКОЙЛ ЭПУ Сервис»	Реализация услуг по организации и проведению тендерных и аукционных торгов, обеспечение корпоративной безопасности, операций по аренде, прочих услуг, перевыставление транзитных услуг, операции по претензиям, по судебным издержкам, арбитражным сборам; Расчеты по текущему ремонту прочего электрооборудования, приобретение товарно-материальных ценностей, основных средств, оборудования для инвестиционной деятельности
7	ООО «ЛУКОЙЛ-АВИА»	Реализация услуг по выработке электроэнергии, мощности; Расчеты по работам и услугам инвестиционного характера, авиационные услуги, по комиссионным и агентским договорам.

№ п/п	Наименование связанной стороны	Должности/сфера деятельности/вид услуги/доля
8	ООО «ЛУКОЙЛ-Варандей-АВИА»	Реализация операций по аренде.
9	ООО «ЛУКОЙЛ-Инжиниринг»	Реализация основных средств, услуг по обеспечению корпоративной безопасности, операций по аренде; Расчеты по приобретению геологоразведочных работ, научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ, сейсморазведка 3Д, 4Д, услуг научно-исследовательских и проектных институтов, проведение лабораторно-химических анализов, аудит и подсчет запасов по Российским стандартам, подготовка и переподготовка кадров.
10	ООО «ЛИКАРД»	Приобретение товарно-материальных ценностей, нефтепродуктов.
11	ООО «ЛУКОЙЛ-ИНФОРМ»	Реализация услуг по обеспечению корпоративной безопасности, консультационные услуги, операций по аренде, услуг по выработке электроэнергии, мощности, перевыставление транзитных услуг; Расчеты по приобретению товарно-материальных ценностей, нематериальных активов, основных средств и оборудования, услуг для инвестиционной деятельности, программных продуктов, информационно-вычислительное обслуживание информационных систем управления, техническое обслуживание вычислительной техники и оборудования, аренда, консультационно-информационным услугам.
12	LITASCO SA	Реализация продукции нефтепереработки.
13	ООО «ЛУКОЙЛ-Нижневольскиефть»	Расчеты по работам и услугам инвестиционного характера, материально-поисковых активов.
14	ООО «ЛУКОЙЛ-ПЕРМЬ»	Перевыставление транзитных услуг
15	ООО «ЛУКОЙЛ-Северо-Западнефтепродукт»	Реализация услуг по обеспечению корпоративной безопасности, консультационных услуг, перевыставление транзитных услуг; Расчеты по приобретению материально-производственных запасов, товарно-материальных ценностей для инвестиционной деятельности, работы производственного характера, транспортные расходы, агентское вознаграждение за организацию транспортировки готовой продукции, услуги по хранению продуктов газопереработки.
16	ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»	Реализация основных средств, Расчеты за транспортные услуги (аренда вагонов-цистерн).
17	ООО «ЛУКОЙЛ-Учетный Центр»	Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета. За период с 01.01.2019 по 31.10.2019 раскрыты по ООО «ЛУКОЙЛ-Учетный Региональный Центр Пермь». С 01.11.2019 присоединено к ООО «ЛУКОЙЛ-Учетный Центр»
18	ООО «ЛУКОЙЛ-Ухтанефтепереработка»	Реализация продукции нефтепереработки, юридических и консультационных услуг, техническое обслуживание дожимной компрессорной станции, услуг по внутреннему контролю и аудиту, обеспечение корпоративной безопасности, операций по аренде, агентское вознаграждение, перевыставление транзитных услуг; Расчеты по работам производственного характера, аренда земли, коммунальным услугам, хранение нефти, транспортные услуги.
19	ООО «ЛУКОЙЛ-Энергоинжиниринг»	Реализация услуг по хранению и переработке грузов, операций по аренде, перевыставление транзитных услуг, операции по претензиям; Расчеты за пуско-наладочные работы, капитальный ремонт, техническое обслуживание оборудования теплоснабжения, техническое обслуживание зданий и сооружений, за работы и услуги инвестиционного характера.
20	ООО «ЛУКОЙЛ-ЭНЕРГОСЕРВИС»	Реализация операций по аренде, по прочей деятельности; Расчеты за электроэнергию и мощности, за работы производственного характера.
21	ООО «ЛУКОЙЛ-ЭНЕРГОСЕТЬ»	Реализация продукции нефтепереработки, материально-производственных запасов, услуг по добыче и транспортировке нефти/газа до узла учета, за текущий ремонт газового оборудования, услуг по выработке электроэнергии, мощности, за хранение и переработку грузов, операций по аренде, реализация основных средств, перевыставление транзитных услуг, операции по претензиям; Расчеты за теплоэнергию и химическое очищение воды, за воду, используемую для поддержания пластов давления, капитальный ремонт зданий и сооружений, капитальный ремонт оборудования теплоснабжения, услуг по передаче электроэнергии, теплоэнергии, аренда.
22	ООО «Ставрополь»	Реализация продукции газопереработки, агентское вознаграждение, перевыставление транзитных услуг
23	ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»	Расчеты по прочим операциям, приобретение основных средств и оборудования.
24	ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднинефтепроект»	Расчеты по работам и услугам производственного и инвестиционного характера, энергетическое обследование объектов, расчеты за нематериальные активы.
25	ООО «ЛУКОЙЛ ПЕРСОНАЛ»	Расчеты по работам и услугам производственного характера.
26	ООО «ЛУКОЙЛ-Технологии»	Расчеты по работам и услугам производственного характера и общехозяйственного назначения
27	ООО «К Н Холдинг»	Расчеты по прочим операциям
Другие связанные стороны		
1	АО «ИПФ «Открытие»	Расчеты по личному страхованию, добровольным взносам на пенсионное обеспечение
2	АО «Сититек»	Расчеты по прочим операциям, аренда.

Примечание: ООО «ЛУКОЙЛ-Коми» входит в состав группы ПАО «ЛУКОЙЛ». Перечень Компаний Группы «ЛУКОЙЛ» приведен на официальном сайте www.lukoil.ru.

Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу

Виды выплат основному управленческому персоналу	За 2020 год, тыс. руб.	За 2019 год, тыс. руб.
1. Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
Оплата труда за отчетный период	190 505	161 674
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	36 791	31 450
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	23 635	25 215
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	9 360	6 784
2. Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	189	413