Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «УралОйл» за 2023 год

г. Пермь

Содержание

1 Общая информация 3
1.1 Общая информация 3
1.2 Основные виды деятельности 3
1.3 Информация об исполнительных органах 4
2 Учетная политика и принципы формирования отчетности 4
2.1 Учетная политика 4
2.2 Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году 4
2.3 Формы отчетности 5
2.4 События после отчетной даты 7
3 Пояснения к статьям бухгалтерского баланса 7
3.1 Нематериальные активы 8
3.2 Поисковые активы 11
3.2.1 Нематериальные поисковые активы 13
3.2.2 Материальные поисковые активы 14
3.3 Основные средства 15
3.4 Финансовые вложения 28
3.5 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства 31
3.6 Прочие внеоборотные активы 36
3.7 Запасы 37
3.8 Дебиторская задолженность 40
3.9 Прочие оборотные активы 44
3.10 Займы и кредиты полученные и расходы по займам и кредитам 46
3.11 Кредиторская задолженность 47
3.12 Оценочные обязательства, условные обязательства 49
4 Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах 54
4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности 54
4.2 Затраты на производство 56
4.3 Прочие доходы и расходы 58
4.4 Прочие операции, не включаемые в чистую прибыль (убыток) периода 59
5 Пояснения к отчету об изменениях капитала 59
6 Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств 59
7 Специальные пояснения 63
7.1 Информация о связанных сторонах 63
7.2 Информация об объектах учета аренды 66
7.3 Информация о существенных ошибках 67
8 Дополнительные пояснения 68
8.1 Информация об экологической деятельности (без проведения аудита) 68
8.2 Прочая информация 68

ПРИЛОЖЕНИЯ:

Приложение № 1 «Изменения в балансе за предыдущий год и год, предшествующий предыдущему отчетному году» 70
Приложение № 2 «Изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий и отчетный год» 72
Приложение № 3 «Расшифровка строк 2340, 2350 отчета о финансовых результатах» 73
Приложение № 4 «Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу» 74

1 Общая информация

1.1 Общая информация

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

Юридический адрес: 614000, Пермский край, г. Пермь, ул. Сибирская, д. 4.

ООО «УралОйл» (далее – Общество) создано в результате реорганизации в форме выделения из Акционерного общества «Российская инновационная топливно-энергетическая компания», внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы по Красноглинскому району г. Самары 01.12.2016 за основным государственным номером 1166313158439.

В связи с прекращением обязательственных прав единственного участника ООО «Югранефтепром-Инвест» в отношении Общества, начиная с 04.05.2023 возникли обязательственные права участника ООО «ЛУКОЙЛ-Коми» в отношении Общества. Изменения зарегистрированы в Едином государственном реестре юридических лиц 04.05.2023, ГРН 2235900245282.

01.12.2023 в связи с прекращением деятельности ООО «ЛУКОЙЛ-Коми» путем реорганизации в форме присоединения к ООО «ЛУКОЙЛ-ПЕРМЬ» доля в Уставном капитале Общества в размере 100%, номинальной стоимостью доли 10 тыс. руб., в порядке универсального правопреемства перешла к ООО «ЛУКОЙЛ-ПЕРМЬ». Изменения зарегистрированы в Едином государственном реестре юридических лиц 01.12.2023, ГРН 2235900631756.

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

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2023 году составила 480 человек, в 2022 году 491 человек.

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

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

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

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

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

1.2 Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- добыча нефти и газа;
- осуществление хранения нефти и нефтепродуктов в товарных резервуарных парках, оказание услуг по хранению нефти и продуктов ее переработки;
- сдача в аренду имущества.

Общество может осуществлять иные виды хозяйственной деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

1.3 Информация об исполнительных органах

В соответствии с Протоколом внеочередного Общего собрания участников Общества № 4 от 01.12.2017 полномочия единоличного исполнительного органа Общества с 02.12.2017 переданы управляющему – ООО «ЛУКОЙЛ-ПЕРМЬ».

Управляющий на основании договора от 02.12.2017 №17z2999 (с изменениями и дополнениями) осуществляет права и исполняет обязанности единоличного исполнительного органа Общества в том объеме и с теми ограничениями, которые определены Уставом Общества, внутренними документами Общества и действующим законодательством Российской Федерации.

При осуществлении руководства деятельностью Общества Генеральный директор Управляющего действует от имени Общества без доверенности. Иные лица действуют от имени Общества только на основании доверенностей, выдаваемых Генеральным директором Управляющего, в пределах указанных в них полномочий.

Управляющий осуществляет права и исполняет обязанности по текущему управлению Обществом через своих уполномоченных представителей, Директора и Главного инженера Общества.

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

В 2023 году в Учетную политику Общества Приказом от 30.12.2022 № 692 «О внесении изменений в приказ ООО «УралОйл» от 30.12.2021 № 767 «Об учетной политике ООО «УралОйл» для целей бухгалтерского учета» были внесены изменения:

- уточнен порядок учета расходов на содержание специализированных подразделений общества, выполняющих функции заказчика-застройщика при осуществлении капитального строительства;

- уточнен временной интервал возникновения затрат для отнесения к существенным затратам на ремонт объектов основных средств;

- уточнен порядок расчетов между сторонами после прекращения действия Договора от 26.03.2012 № 1210151 о создании консолидированной группы налогоплательщиков до полного завершения расчетов;

- установлен порядок отражения в учете информации о совокупной обязанности в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации для перечисления в бюджет единого налогового платежа;

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

- в связи с прекращением действия Договора от 26.03.2012 № 1210151 о создании консолидированной группы налогоплательщиков уточнены определения величины

текущего налога на прибыль, внесены изменения в форму отчета о финансовых результатах в части исключения показателя «перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков».

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

2.3 Формы отчетности

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

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

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

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

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

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

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

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

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;

приложений к ним:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Обществом заключен договор на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, а также подготовке бухгалтерской и иной отчетности с Обществом с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Многофункциональный Центр Поддержки Бизнеса» (далее – ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ»). Соответственно, за Главного бухгалтера Общества настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается специализированной организацией ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» на основании договора оказания услуг от 31.01.2020 № 15090720 и доверенности.

Настоящая отчетность подписывается:
- в качестве Главного бухгалтера – Первым заместителем генерального директора по направлению интегрированного учетного сервиса ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» Отрубянниковым Артемом Валентиновичем на основании доверенности от 29.12.2023 № 6902;

- в качестве Руководителя - Директором Общества Митюшниковым Владимиром Александровичем на основании доверенности от 26.12.2023 № 555.

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

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

2.4 События после отчетной даты

Учетная политика

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

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

Существенная информация

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

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

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

3 Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

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), в связи с отражением в учете корректировок, относящихся к применению ФСБУ 6/2020, 25/2018 в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденным Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н при формировании отчетности за 2023 год были внесены изменения в соответствующие показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2021 и 31.12.2022 (Приложение № 1).

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

Пояснения (расшифровки) к статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса с учетом корректировок, отраженных в соответствии с ПБУ22/2010, раскрываются в следующей таблице:

Таблица 1. Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	выбыло		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы - всего	**за 2023 г.**	**2 923**	**(335)**	**2 588**	**-**	**-**	**-**	**(546)**	**-**	**-**	**-**	**2 923**	**(881)**	**2 042**
	за 2022 г.	**269**	**(247)**	**22**	**2 654**	**-**	**-**	**(88)**	**-**	**-**	**-**	**2 923**	**(335)**	**2 588**
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	за 2023 г.	2 923	(335)	2 588	-	-	-	(546)	-	-	-	2 923	(881)	2 042
	за 2022 г.	269	(239)	22	2 654	-	-	(88)	-	-	-	2 923	(335)	2 588

В связи с пересмотром срока полезного использования нематериальных активов в учете отражены корректировки амортизации за предыдущие отчетные периоды в порядке, предусмотренном ПБУ 22/2010, изменения показателей представлены в таблице:

Таблица 2. Корректировка стоимости нематериальных активов за предыдущий отчетный период

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода до корректировки			Корректировка в связи с пересмотром СПИ		На начало периода с учетом корректировки		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Нематериальные активы - всего	за 2022 г.	269	(269)	-	-	22	269	(247)	22
Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	за 2022 г.	269	(269)	-	-	22	269	(247)	22

В связи с пересмотром срока полезного использования и отражением корректировок амортизации за прошлые периоды, начиная с 2021 года, нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью, но не списанные с бухгалтерского учета и используемые для получения экономической выгоды, отсутствуют.

Нематериальные активы, полученные в пользование, представлены в таблице:

Таблица 3. Нематериальные активы, полученные в пользование

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Нематериальные активы, полученные в пользование	26 241	25 328	15 205

Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов представлены в таблице:

Таблица 4. 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	
1	2	3	4	5	6	7
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	2 654	-	(2 654)	-

3.2 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 15.12.2022 № 612 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету затрат, связанных с поиском, оценкой, разведкой и разработкой нефтегазовых месторождений ООО «УралОйл».

Поисковые затраты - затраты на поиск, оценку и разведку полезных ископаемых на определенном участке недр, осуществляемые с момента получения лицензии до момента установления 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, распределяются между ними пропорционально их фактической стоимости на момент распределения.

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

Лицензии.

- Лицензии, дающие наряду с правом на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых право на добычу полезных ископаемых, далее именуются совмещенными лицензиями;
- Лицензии, дающие право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых без права на добычу далее именуются несовмещенными лицензиями.

Затраты, непосредственно связанные с получением совмещенных и несовмещенных лицензий, понесенные организацией до момента получения лицензии, включаются в фактические затраты по получению этой лицензии, в том числе затраты, связанные с принятием решения о получении лицензии.

Расходы на оплату разового платежа за пользование недрами при участии в конкурсе или аукционе, учитываются в стоимости лицензии.

Если по результатам конкурса или аукциона Общество не получает лицензию, либо Общество принимает решение об отказе от участия в конкурсе или аукционе, либо о нецелесообразности получения лицензии, то расходы, осуществленные в целях приобретения лицензии, подлежат признанию в составе прочих расходов.

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 в 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. Если техническая комиссия делает заключение о потенциальной продуктивности месторождения (участка недр), то признаки обесценения поисковых активов отсутствуют. Поисковые активы для проверки на обесценение группируются по месторождениям (участкам).

Подтверждение коммерческой целесообразности добычи является основанием для:

- осуществления проверки признанных поисковых активов на обесценение и в случае подтверждения - обесценение этих активов;
- перевода поисковых активов в состав основных средств, расходов будущих периодов или иных внеоборотных активов по остаточной стоимости (фактическим затратам на приобретение (создание) с учетом обесценения).

3.2.1 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 газа на месторождении (участке);
- амортизация несовмещенных лицензий;
- амортизация внеоборотных активов, используемых при создании нематериального поискового актива;
- затраты на подсчет (пересчет) запасов нефти и газа;
- затраты на топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования;
- прочие затраты, имеющие непосредственное отношение к проведению (приобретению результатов) геологоразведочных работ, обеспечению условий для их использования в запланированных целях, понесенные от момента получения лицензии и до того момента, когда установлена коммерческая целесообразность или бесперспективность добычи нефти и газа.

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) к статье «Нематериальные поисковые активы» бухгалтерского баланса раскрыты в следующей таблице:

Таблица 5. Нематериальные поисковые активы

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8
Нематериальные поисковые активы - всего	**за 2023 г.**	**279 931**	**-**	**-**	**344 024**	**-**	**-**
	за 2022 г.	**203 547**	**-**	**-**	**279 931**	**-**	**-**
в том числе: затраты на лицензии на право пользования недрами	за 2023 г.	75 450	-	-	75 450	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	75 450	-	-
затраты на геологическую информацию	за 2023 г.	204 481	X	-	268 574	X	-
	за 2022 г.	203 547	X	-	204 481	X	-

По состоянию на 31.12.2023 в составе статьи бухгалтерского баланса «Нематериальные поисковые активы» отражена сумма авансов (без НДС), уплаченных в связи с затратами, связанными формированием нематериальных поисковых активов, в размере 692 тыс. руб.

Информация по видам нематериальных поисковых активах раскрыта в следующей таблице:

Таблица 6. Состав нематериальных поисковых активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
1	2	3
Расходы на геологоразведочные работы	11 741	8 140
Расходы на сейсморазведочные работы в разрезе 3Д и 4Д	256 833	196 341
Предварительные расходы, связанные с приобретением лицензий на осваиваемых участках	75 450	75 450
Авансы выданные за лицензии	692	-
Итого:	**344 716**	**279 931**

3.2.2 Материальные поисковые активы

В состав материальных поисковых активов, включаются:

- затраты на бурение поисково-оценочных, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин;
- затраты на содержание специализированных подразделений Общества, деятельность которых связана с капитальными вложениями;
- затраты на детализационные геолого-геофизические работы в скважинах;

- обязательства, признанные в отношении охраны окружающей среды, рекультивации земель, возникающие в связи с выполнением работ по поиску, оценке и разведке, связанные с ликвидацией материальных поисковых активов;
- 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 7. Материальные поисковые активы

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленное обесценение
1	2	3	4	5	6
Материальные поисковые активы - всего	за 2023 г.	9 294	-	58 017	-
	за 2022 г.	8	-	9 294	-

Информация по видам материальных поисковых активах раскрыта в таблице:

Таблица 8. Состав материальных поисковых активов:

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
1	2	3
Разведочные поисковые скважины, в том числе:	**58 017**	**9 294**
Разведочное бурение	58 017	9 294

3.3 Основные средства

Учетная политика

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

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

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

Общество осуществляет начисление амортизации основных средств линейным способом или способом пропорционально количеству продукции.

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

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

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется Комиссией при признании его в бухгалтерском учете в соответствии с Положением о Комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов), утвержденный Приказом Общества от 30.12.2021 № 769 «Об утверждении Положения о комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов) ООО «УралОйл» и может быть установлена в сумме, не превышающей 15% от первоначальной стоимости данного объекта.

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

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

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

К объектам основных средств (включая объекты недвижимости в форме собственного строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемые), предназначенным для использования на месторождении, применяется:

- способ амортизации пропорционально количеству продукции - по основным средствам, которые предполагается использовать в течение периода более 60 месяцев и без намерения и возможности перемещения между месторождениями в ходе обычной эксплуатации (т.е. объект будет использован на одном месторождении на постоянной основе);

- линейный способ амортизации - по остальным основным средствам месторождения.

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

международным стандартам в соответствии с локальными нормативными актами ПАО «ЛУКОЙЛ»).

В отношении основных средств, амортизация по которым начисляется способом пропорционально количеству продукции, ликвидационная стоимость считается равной нулю, в связи с тем, что ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

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

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

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

Капитальные вложения

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020, затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств (СПП-элемент или другой объект).

В капитальные вложения не включаются затраты, поименованные в п.16 ФСБУ 26/2020.

Объекты недвижимости в форме собственного строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемые, отражаются в бухгалтерском учете с обособлением на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Основные средства» по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, признанную на отчетную дату, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и признанного в отношении них обесценения.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами на основании первичного учетного документа согласно документообороту Общества.

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Право пользования активом

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

Ведение учета ППА осуществляется на отдельном счете/субсчете к счету 01 «Основные средства» обособленно от других активов. Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного счета/субсчета к счету 02 «Амортизация основных средств» в течение срока полезного использования с применением линейного способа. Амортизация ППА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за

месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, и не приостанавливается до полного погашения стоимости ППА либо до прекращения признания ППА в бухгалтерском учете.

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

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

Фактическая стоимость права пользования активом включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом пересматривается в случаях:

- изменения условий договора аренды (например, изменение количества предметов аренды; срока окончания аренды и др.);

- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Проверка внеоборотных активов (основных средств, прав пользования активами, нематериальных активов, оборудования, требующего монтажа, капитальных вложений) на обесценение, а также определение сумм обесценения и сумм восстановления убытка от обесценения осуществляются в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н, по процедуре, предусмотренной Временным порядком взаимодействия структурных подразделений ПАО «ЛУКОЙЛ», ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» и российских организаций Группы «ЛУКОЙЛ» в целях проведения теста на обесценение активов для подготовки бухгалтерской отчетности российских организаций Группы «ЛУКОЙЛ», утвержденным указанием ПАО «ЛУКОЙЛ» от 24.11.2021 № ВА-40у «О проверке активов на обесценение».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

В целях проверки на обесценение внеоборотные активы Общества сгруппированы в единицы, генерирующие потоки денежных средств. Единица, генерирующая потоки денежных средств (далее - ЕГДП) – наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов. При наличии признаков возможного обесценения оценивается возмещаемая сумма ЕГДП.

Расчет сумм обесценения проводился на основании моделей, подготовленных на базе данных Отчета о запасах углеводородов Группы «ЛУКОЙЛ» на 31 декабря отчетного года по международным стандартам. Для целей проведения теста на обесценение на 31.12.2023 показатели дисконтированных будущих денежных потоков рассчитаны с использованием курса рубля к доллару 90 руб./долл. и следующих прогнозных цен на нефть сорта Brent и сорта Urals с учетом меняющейся скидки от 15 до 6 долл./барр. (согласно налоговому законодательству РФ):

на 2024 г. – Brent 87 долл./барр. / Urals 72 долл./барр.;
на 2025 г. – Brent 81 долл./барр. / Urals 71 долл./барр.;
на 2026 г. – Brent 79 долл./барр. / Urals 73 долл./барр.;
на 2027 г. и последующие годы – Brent 76 долл./барр. / Urals 70 долл./барр.

Возмещаемая стоимость ЕГДП, по которым признано обесценение, была определена как ценность использования, равная приведенной стоимости будущих денежных потоков, и составляет в 2023 году 253 429 тыс. руб.; в 2022 году 242 797 тыс. руб. При этом для целей проведения теста на обесценение дисконтированные будущие денежные потоки рассчитаны с применением ставки дисконтирования, которая составляет 15,8 % (в 2022 году соответственно 14,3 %).

Обществом был признан убыток от обесценения внеоборотных активов:

в 2023 году - в сумме 96 267 тыс. руб.;

в 2022 году – в сумме 377 665 тыс. руб.

Убыток от обесценения отражен в составе статьи «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах.

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

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

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 до 01.01.2009	16 – свыше 30 лет
Скважины, принятые к бухгалтерскому учету в состав основных средств с 01.01.2009	10 – свыше 30 лет

Группы основных средств	Срок полезного использования
Здания (кроме жилых)	12 – свыше 30 лет
Сооружения (включая передаточные устройства и трубопроводы)	2 – свыше 30 лет
Машины и оборудование	2 – свыше 30 лет
Транспорт	5 – 20 лет

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Основные средства» бухгалтерского баланса с учетом корректировок, связанных с началом применения ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022, раскрываются в следующей таблице:

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период									На конец периода		
					поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	признано обесценения	перекласификация в долгосрочные активы к продаже		перекласификация в инвестиционную недвижимость				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Основные средства - всего	за 2023 г.	**15 038 273**	**(6 315 417)**	**8 722 856**	**1 252 502**	**(178 526)**	**157 401**	**(1 178 299)**	**(96 267)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**16 112 249**	**(7 432 582)**	**8 679 667**
	за 2022 г.	**13 793 395**	**(4 939 102)**	**8 854 293**	**1 330 372**	**(85 494)**	**50 317**	**(1 048 967)**	**(377 665)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**15 038 273**	**(6 315 417)**	**8 722 856**
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2023 г.	**15 038 273**	**(6 315 417)**	**8 722 856**	**1 252 502**	**(178 526)**	**157 401**	**(1 178 299)**	**(96 267)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**16 112 249**	**(7 432 582)**	**8 679 667**
	за 2022 г.	**13 793 395**	**(4 939 102)**	**8 854 293**	**1 330 372**	**(85 494)**	**50 317**	**(1 048 967)**	**(377 665)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**15 038 273**	**(6 315 417)**	**8 722 856**
в том числе: здания	за 2023 г.	490 161	(232 968)	257 193	2 590	(25 253)	25 239	(18 828)	(1 581)	-	-	-	-	467 498	(228 138)	239 360
	за 2022 г.	481 756	(167 431)	314 325	9 399	(994)	846	(36 484)	(29 899)	-	-	-	-	490 161	(232 968)	257 193

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период									На конец периода		
					поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	признано обесценения	перекласификация в долгосрочные активы к продаже		перекласификация в инвестиционную недвижимость				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
сооружения и передаточные устройства	за 2023 г.	10 892 434	(4 500 871)	6 391 563	739 680	(68 555)	65 286	(920 285)	(46 263)	-	-	-	-	11 563 559	(5 402 133)	6 161 426
	за 2022 г.	9 925 810	(3 549 570)	6 376 240	1 001 892	(35 268)	8 987	(746 288)	(214 000)	-	-	-	-	10 892 434	(4 500 871)	6 391 563
машины и оборудование	за 2023 г.	3 630 099	(1 573 704)	2 056 395	498 515	(75 741)	66 736	(237 602)	(48 323)	-	-	-	-	4 052 873	(1 792 893)	2 259 980
	за 2022 г.	3 365 810	(1 215 782)	2 150 028	307 718	(43 429)	40 122	(264 458)	(133 586)	-	-	-	-	3 630 099	(1 573 704)	2 056 395
транспортные средства	за 2023 г.	9 217	(3 397)	5 820	-	-	-	(596)	(4)	-	-	-	-	9 217	(3 997)	5 220
	за 2022 г.	9 217	(2 381)	6 836	-	-	-	(843)	(173)	-	-	-	-	9 217	(3 397)	5 820
другие виды основных средств	за 2023 г.	16 362	(4 477)	11 885	11 717	(8 977)	140	(988)	(96)	-	-	-	-	19 102	(5 421)	13 681
	за 2022 г.	10 802	(3 938)	6 864	11 363	(5 803)	362	(894)	(7)	-	-	-	-	16 362	(4 477)	11 885

В связи с отражением в учете существенных корректировок балансовой стоимости основных средств в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020, были внесены соответствующие изменения в показатели отчетности за предыдущие отчетные периоды.

Изменения показателей представлены в таблице:

Таблица 10. Изменение стоимости основных средств за предыдущий отчетный период в связи с корректировками

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода без корректировки			Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020			На начало периода с учетом корректировки			Изменения за период					
											до корректировки		Корректировка		С учетом корректировки	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	начислено амортизации	поступило	начислено амортизации	поступило	начислено амортизации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Основные средства - всего	за 2022 г.	**13 795 788**	**(5 070 270)**	**8 725 518**	**(2 393)**	**131 168**	**128 775**	**13 793 395**	**(4 939 102)**	**8 854 293**	**1 351 077**	**(1 106 052)**	**(20 705)**	**57 085**	**1 330 372**	**(1 048 967)**
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2022 г.	13 795 788	(5 070 270)	8 725 518	(2 393)	131 168	128 775	13 793 395	(4 939 102)	8 854 293	1 351 077	(1 106 052)	(20 705)	57 085	1 330 372	(1 048 967)
в том числе: здания	за 2022 г.	481 756	(167 499)	314 257	-	68	68	481 756	(167 431)	314 325	9 520	(38 360)	(121)	1 876	9 399	(36 484)
сооружения и передаточные устройства	за 2022 г.	9 926 030	(3 561 830)	6 364 200	(220)	12 260	12 040	9 925 810	(3 549 570)	6 376 240	1 021 454	(778 599)	(19 562)	32 311	1 001 892	(746 288)
машины и оборудование	за 2022 г.	3 367 983	(1 334 314)	2 033 669	(2 173)	118 532	116 359	3 365 810	(1 215 782)	2 150 028	308 740	(287 099)	(1 022)	22 641	307 718	(264 458)
транспортные средства	за 2022 г.	9 217	(2 381)	6 836	-	-	-	9 217	(2 381)	6 836	-	(1 068)	-	225	-	(843)
другие виды основных средств	за 2022 г.	10 802	(4 246)	6 556	-	308	308	10 802	(3 938)	6 864	11 363	(926)	-	32	11 363	(894)

Информация о незавершенном строительстве и незаконченных операциях по приобретению основных средств раскрыта в следующей таблице:

Таблица 11. Капитальные вложения

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Капитальные вложения - всего	за 2023 г.	**615 592**	**-**	**615 592**	**568 868**	**-**	**568 868**
	за 2022 г.	**832 919**	**-**	**832 919**	**615 592**	**-**	**615 592**
в том числе: **капитальные вложения в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости - всего**	за 2023 г.	**615 592**	**-**	**615 592**	**568 868**	**-**	**568 868**
	за 2022 г.	**832 919**	**-**	**832 919**	**615 592**	**-**	**615 592**
в том числе: незавершенное строительство, незавершенные операции по реконструкции, модернизации и т.п. основных средств	за 2023 г.	477 220	-	477 220	564 622		564 622
	за 2022 г.	824 109	-	824 109	477 220	-	477 220
оборудование к установке	за 2023 г.	138 211	-	138 211	2 793	-	2 793
	за 2022 г.	5 539	-	5 539	138 211	-	138 211
незаконченные операции по приобретению основных средств	за 2023 г.	161	-	161	1 453	-	1 453
	за 2022 г.	3 271	-	3 271	161	-	161

Информация об авансах, предварительной оплате, задатках, уплаченных в связи с осуществлением капитальных вложений, раскрыта в следующей таблице:

Таблица 12. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений (из строки капитальные вложения)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений	за 2023 г.	5 166	-	5 226	-
	за 2022 г.	5 162	-	5 166	-

В связи с отражением в учете корректировок, связанных с признанием права пользования актива на дату начала применения ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022, были внесены соответствующие изменения в показатели отчетности за предыдущие отчетные периоды.

Информация о наличии и движении права пользования активом по договорам аренды со сроком более 12 месяцев с учетом корректировок, связанных с началом применения ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022, раскрыта в следующей таблице:

Таблица 13. Право пользования активом

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
							выбыло						
		фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	пересмотр фактической стоимости	фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	начислено амортизации	признано обесценения	фактическая стоимость	Накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Право пользования активом - всего	за 2023 г.	**41 401**	**(6 449)**	**34 952**	**1 502**	**(33)**	**-**	**-**	**(7 022)**	**-**	**42 870**	**(13 451)**	**29 419**
	за 2022 г.	**39 265**	**-**	**39 265**	**2 595**	**(459)**	**-**	**-**	**(6 449)**	**-**	**41 401**	**(6 449)**	**34 952**
в том числе: недвижимость	за 2023 г.	16 407	(2 015)	14 392	1 502	(33)	-	-	(2 164)	-	17 876	(4 179)	13 697
	за 2022 г.	14 271	-	14 271	2 595	(459)	-	-	(2 015)	-	16 407	(2 015)	14 392
другие виды арендованного имущества	за 2023 г.	24 944	(4 434)	20 560	-	-	-	-	(4 838)	-	24 994	(9 272)	15 722
	за 2022 г.	24 944	-	24 994	-	-	-	-	(4 434)	-	24 994	(4 434)	20 560

Информация об операциях по модернизации, реконструкции основных средств раскрыта в следующей таблице:

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

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	97 621	117 132

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

Таблица 15. Иные сведения об основных средствах

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование	14 596	15 407	11 002
Пригодные для использования, но неиспользуемые объекты основных средств (не связано с сезонной деятельностью)	29 400	63 590	67 589

Информация о составе основных средств, полученных в аренду по договорам, не релевантным ФСБУ 25/2018, представлена в таблице:

Таблица 16. Состав арендованных основных средств

тыс. руб.

Название Группы ОС	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3
Земельные участки	348 838	349 069
Машины и оборудование	169 384	103 759
Итого:	**518 222**	**452 828**

Указанные объекты основных средств не признаны в качестве права пользования активом в связи с тем, что по заключенным договорам не установлены признаки аренды по ФСБУ 25/2018.

Земельные участки учитываются на забалансовом счете Z0010000 «Арендованные основные средства» по кадастровой стоимости, указанной в договоре аренды, либо в ином документе (акте, справке), подписанном с арендодателем.

Арендованные машины и оборудование учитываются на забалансовом счете в оценке, указанной в договоре аренды.

3.4 Финансовые вложения

Учетная политика

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Проверка на обесценение финансовых вложений по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится соответствующей комиссией, утвержденной приказом Общества ежеквартально при наличии признаков обесценения. Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений. Величина резерва утверждается руководителем Общества в Протоколе, на основании предложений и рекомендаций соответствующей комиссии. Порядок проверки закреплен в приказе Общества от 30.12.2021 № 770 «О порядке проведения мониторинга обесценения

финансовых вложений и формирования резерва под обесценение финансовых вложений в ООО «УралОйл», с изменениями и дополнениями.

Существенная информация

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

Таблица 17. Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесце нение финан совых вложе ний	первоначальная стоимость		резерв под обесце нение финан совых вложе ний	текущая рыночная стоимость	влияние курсов валют	перекласси фикация вложений	первоначаль ная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесцен ение финан совых вложе ний
				поступило	выбыло						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосроч ные финансовые вложения - всего	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	**9 261 467**	-	**6 728 232**	**(15 989 699)**	-	-	-	-	-	-
в том числе: предоставлен ные займы	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	9 261 467	-	6 728 232	(15 989 699)	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.03.2022 в составе краткосрочных финансовых вложений был отражен целевой заем, выданный ПАО «ЛУКОЙЛ» с целью пополнения оборотного капитала. Согласно Соглашению от 12.12.2016 № 1610701 Общество предоставляет заем полностью либо частями на возобновляемой основе путем перечисления средств на расчетный счет, срок погашения – до 31.12.2024 включительно с правом досрочного востребования займа Займодавцем.

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

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

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 отсутствуют.

Резерв под обесценение финансовых вложений в Обществе в 2022 году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

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

3.5 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Учетная политика

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Общество ведет обособленный учет временных разниц, возникающих по операциям, результаты от которых не включаются в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формируют налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по результатам операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного года, отражаются в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал».

Отложенный налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается по отдельной статье «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода» (код 2530) отчета о финансовых результатах.

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

Существенная информация

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

Таблица 18. Основные показатели по налогу на прибыль отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

Показатель	2023	2022	Изменение 2023 к 2022
Прибыль до налогообложения (стр. 2300)	2 165 734	769 782	1 395 952
Ставка по налогу на прибыль	20 %	20 %	-
Условный расход по налогу на прибыль	(433 147)	(153 956)	(279 191)
Постоянный налоговый расход/ (доход)	2 780	12 382	(9 602)
Отложенный налог на прибыль (стр. 2412), в т.ч.	(38 830)	98 303	(137 133)
- Отложенные налоговые обязательства	(42 184)	79 954	(122 138)

Показатель	2023	2022	Изменение 2023 к 2022
- Отложенные налоговые активы	3 354	18 349	(14 995)
Прочее (стр. 2460)	(11 608)	24 646	(36 254)
Текущий налог на прибыль (стр. 2411)	(397 097)	(264 641)	(132 456)
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2530)	(2 306)	933	(3 239)

Налоговая база для исчисления налога на прибыль в 2023 году составила 1 985 487 тыс. руб. (в 2022 году 1 323 203 тыс. руб.).

В статье 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах за 2023 год отражены:

- налог на прибыль КГН к доплате по уточненным декларациям за 2020-2022 годы в сумме (11 608) тыс. руб.

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

- налог на прибыль КГН к доплате по уточненным декларациям за 2019-2021 годы в сумме (544) тыс. руб.;
- пени по налогу на прибыль КГН к возмещению 1 тыс. руб.;
- суммы перераспределения налога на прибыль внутри КГН в сумме 25 189 тыс. руб.

При формировании отчетности за 2023 год произведена корректировка отложенных налоговых активов и обязательств, связанная с уточнением балансовой стоимости основных средств на дату применения ФСБУ 6/2020, а также в связи с отражением корректировок по учету права пользования активов на дату применения ФСБУ 25/2018.

Изменения отложенных налогов в бухгалтерском балансе за предыдущие периоды раскрыты в Приложении №1 настоящих Пояснений.

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

Таблица 19. Основные составляющие постоянных разниц

тыс. руб.

Показатель	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2023	2022	2023	2022
Постоянный налоговый расход (ПНР), в том числе:	**32 225**	**65 158**	**6 445**	**13 031**
Внереализационные расходы, не принимаемые в целях налогообложения	15 547	23 876	3 109	4 775
Расходы при разных способах признания	9 797	34 481	1 959	6 896
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом периоде)	3 647	2 226	730	445
Прочие ПНР	3 234	4 575	647	915
Постоянный налоговый доход (ПНД), в том числе:	**18 326**	**3 250**	**3 665**	**649**
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	2 910	2 982	582	596
Доходы при разных способах признания	14 624	92	2 925	18

Показатель	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2023	2022	2023	2022
Прочие ПНД	792	176	158	35
Итого:	**x**	**x**	**2 780**	**12 382**

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

Таблица 20. Основные составляющие вычитаемых временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2023	2022	2023	2022
Остаток на начало:	**603 020**	**506 610**	**120 604**	**101 322**
в т.ч. Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020	*x*	*(8 843)*	*x*	*(1 769)*
Поступления ОНА:	**128 440**	**460 491**	**25 689**	**92 098**
Амортизационные отчисления по основным средствам	92 368	41 683	18 474	8 337
Расходы на освоение природных ресурсов	-	298 790	-	59 758
Оценочные обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды	-	57 908	-	11 582
Резерв под обесценение МПЗ	-	42 362	-	8 472
Расходы по страхованию	8 736	7 370	1 747	1 474
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату вознаграждения по итогам года	26 483	8 327	5 297	1 665
Расходы по аренде по ФСБУ 25/2018	853	1 526	171	305
Прочие поступления	-	2 525	-	505
Выбытие ОНА:	**134 730**	**368 746**	**26 947**	**73 749**
Амортизационные отчисления по основным средствам	-	16 494	-	3 299
Расходы на освоение природных ресурсов	74 719	224 256	14 944	44 851
Резерв под обесценение МПЗ	42 145	2	8 429	-
Оценочные обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды	7 129	115 281	1 426	23 056
Расходы по страхованию	4 744	5 676	949	1 135
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату вознаграждения по итогам года	3 504	-	701	-

Отложенные налоговые активы (ОНА)	**Налоговая база**		**Налоговый эффект**	
	2023	**2022**	**2023**	**2022**
Убыток от реализации амортизируемого имущества	2 176	2 604	435	521
Прочие выбытия	313	4 433	63	887
Оценочные обязательства по пенсионным программам (операции, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода)	*11 529*	*4 665*	*2 306*	*933*
Остаток на конец	**608 259**	**603 020**	**121 652**	**120 604**
Итого изменение ОНА за период:	**x**	**x**	**1 048**	**19 282**

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

Таблица 21. Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	**Налоговая база**		**Налоговый эффект**	
	2023	**2022**	**2023**	**2022**
Остаток на начало:	**5 667 981**	**6 067 750**	**1 133 596**	**1 213 550**
Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020	*x*	*119 955*	*x*	*23 986*
Поступления ОНО:	**321 887**	**196 721**	**64 378**	**39 344**
Амортизационные отчисления по основным средствам	31 771	95 581	6 354	19 116
Себестоимость сырья, материалов, незавершенного производства, готовой продукции	232 873	-	46 575	-
Расходы на освоение природных ресурсов	57 243	74 765	11 449	14 953
Расходы будущих периодов	-	12 360	-	2 472
Резерв по сомнительным долгам	-	9 140	-	1 828
Прочие поступления	-	4 875	-	975
Выбытие ОНО:	**110 969**	**596 490**	**22 194**	**119 298**
Амортизационные отчисления по основным средствам	96 268	393 549	19 254	78 710
Себестоимость сырья, материалов, незавершенного производства, готовой продукции	-	139 565	-	27 913
Расходы на освоение природных ресурсов	-	54 930	-	10 986
Расходы будущих периодов	3 860	296	772	59
Резерв по сомнительным долгам	10 785	3 112	2 157	622

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2023	2022	2023	2022
Расходы на спецодежду	56	1 744	11	349
Прочие выбытия	-	3 294	-	659
Остаток на конец	**5 878 899**	**5 667 981**	**1 175 780**	**1 133 596**
Итого изменение ОНО за период:	**x**	**x**	**(42 184)**	**79 954**

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

Подлежащие уплате штрафные санкции за неисполнение обязательств по налогам и сборам на 31.12.2023 и 31.12.2022 отсутствуют.

3.6 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;
- Расходов, удовлетворяющие условиям признания активов, в частности, величины оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды (при наличии) и другие;
- Другие расходы, не нашедшие своего отражения по статьям первого раздела баланса «Внеоборотные активы».

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.

Порядок признания и списания стоимости лицензий на право пользованиями недрами и геологической информации, признанных на счете 97 «Расходы будущих периодов» в результате перевода из нематериальных поисковых активов, а также затрат на проведение сейсморазведочных работ по 3D и 4D на эксплуатируемых месторождениях, определен в Методических рекомендациях по бухгалтерскому учету затрат, связанных с поиском, оценкой, разведкой и разработкой нефтегазовых месторождений, утвержденных приказом ОАО «ЛУКОЙЛ» от 01.04.2013 № 51, с изменениями и дополнениями, в Положении по бухгалтерскому учету затрат, связанных с поиском, оценкой, разведкой и разработкой нефтегазовых месторождений ООО «УралОйл», утвержденном приказом от 15.12.2022 № 612.

Существенная информация

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

Таблица 22. Состав прочих внеоборотных активов

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
1	2	3
Расходы на освоение природных ресурсов, геологоразведочные работы	48 268	53 515
Сейсморазведка 3Д и 4Д	245 800	180 206
Лицензии на добычу нефти и газа	62 651	68 897
Программное обеспечение (программы)	9 665	13 217
Прочие	4 723	5 025
Итого:	**371 107**	**320 860**

3.7 Запасы

Учетная политика

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

При отпуске или ином выбытии материалов (сырья и т.п. ценностей), 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 31.12.2020, за себестоимость каждой единицы принимается себестоимость, сформировавшаяся по состоянию на 31.12.2020.

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

Аналитический учет готовой продукции ведется по видам готовой продукции и по местам ее хранения. Остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец отчетного периода оцениваются по фактической производственной себестоимости.

В качестве единицы готовой продукции принимается - партия, которая соответствует объему выработки готовой продукции за один месяц. Стоимость каждой партии исчисляется как фактическая себестоимость выработанной за соответствующий месяц готовой продукции.

Учет движения готовой продукции в течение месяца осуществляется по учетной (нормативной (плановой)) себестоимости, с выявлением отклонений фактической себестоимости готовой продукции от нормативной по завершении месяца.

Учетная цена (нормативная (плановая) себестоимость) определяется на следующий месяц как планово-расчетная цена на основании данных фактической и 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).

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».

Общество ежеквартально осуществляет проверку стоимости запасов на предмет создания резерва под обесценение запасов, в том числе длительно хранящихся и невостребованных в производственно-хозяйственной деятельности остатков.
Признаками обесценения запасов могут быть, в частности моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынка сбыта запасов и др.

Порядок создания резерва под обесценение запасов установлен приказом Общества от 28.12.2020 № 691 «Об утверждении новой редакции Положения о порядке формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей в ООО «УралОйл», разработанным на основе Положения о порядке создания резерва под обесценение запасов, утвержденного в новой редакции приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 25.03.2021 № 66, с изменениями и дополнениями.

Резерв под обесценение запасов создается на величину обесценения запасов, которая считается как разница между чистой стоимости продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи.

Существенная информация

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

Таблица 23. Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	фактическая себестоимость		резерв под обесценение запасов	оборот запасов между их группами (видами)	фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов
				поступило	выбыло				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Запасы - всего	за 2023 г.	**326 029**	**(42 362)**	**17 022 080**	**(16 776 371)**	**42 145**	**X**	**571 738**	**(217)**
	за 2022 г.	**452 765**	**(2)**	**13 393 603**	**(13 520 339)**	**(42 360)**	**X**	**326 029**	**(42 362)**
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2023 г.	40 779	(73)	170 483	(164 383)	(144)	-	46 879	(217)
	за 2022 г.	38 882	(2)	156 527	(50 191)	(71)	(104 439)	40 779	(73)
затраты в незавершенном производстве	за 2023 г.	-	-	16 829 482	(98 175)	-	(16 731 307)	-	-
	за 2022 г.	-	-	13 217 898	(75 882)	-	(13 142 016)	-	-
готовая продукция и товары для продажи	за 2023 г.	285 250	(42 289)	22 115	(4 264 569)	42 289	4 482 063	524 859	-
	за 2022 г.	413 883	-	19 178	(3 634 433)	(42 289)	3 486 622	285 250	(42 289)
товары отгруженные	за 2023 г.	-	-	-	(12 249 244)	-	12 249 244	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	(9 759 833)	-	9 759 833	-	-

На конец отчетного периода в Обществе создан резерв под обесценение запасов:

Таблица 24. Информация о движении резерва под обесценение запасов

тыс. руб.

Вид материальных ценностей	Остаток на 31.12.2022	Создано	Восстановлено	Остаток на 31.12.2023
1	2	3	4	5
Сырье и материалы	73	273	129	217
Готовая продукция и товары для продажи	42 289	-	42 289	-
Итого:	**42 362**	**273**	**42 418**	**217**

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

3.8 Дебиторская задолженность

Учетная политика

Общество ежеквартально создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами, за продукцию, товары, работы и услуги, включая авансы выданные, в соответствии с «Положением о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности ООО «УралОйл», утвержденным приказом Общества от 30.06.2023 № 270.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу постоянно действующей комиссией по формированию и использованию резерва по сомнительным долгам, состав которой утверждается приказом Общества от 30.06.2023 № 270.

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 статье «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрывается в следующих таблицах:

Таблица 25. 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
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 г.	**1 238 347**	**(94 063)**	**2 382 770**	**(118 990)**
	за 2022 г.	**2 124 026**	**(57 794)**	**1 238 347**	**(94 063)**

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 2023 г.	1 126 189	(92 016)	2 289 381	(114 826)
	за 2022 г.	1 921 770	(56 097)	1 126 189	(92 016)
авансы выданные	за 2023 г.	13 440	-	15 000	-
	за 2022 г.	103 668	-	13 440	-
прочие дебиторы	за 2023 г.	98 718	(2 047)	78 389	(4 164)
	за 2022 г.	98 588	(1 697)	98 718	(2 047)

Таблица 26. Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.		
	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего	**141 916**	**(118 990)**	**22 926**	**128 854**	**(94 063)**	**34 791**	**85 621**	**(57 794)**	**27 827**
в том числе: покупатели и заказчики	136 871	(114 826)	22 045	125 357	(92 016)	33 341	83 451	(56 097)	27 354
прочие дебиторы	5 045	(4 164)	881	3 497	(2 047)	1 450	2 170	(1 697)	473

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

Таблица 27. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из статьи «Дебиторская задолженность»)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из авансов выданных в составе краткосрочной дебиторской задолженности)	за 2023 г.	449	-	1 419	-
	за 2022 г.	800	-	449	-

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

Таблица 28. Информация о движении резерва по сомнительным долгам

тыс. руб.

Вид задолженности	Остаток на 31.12.2022	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на 31.12.2023
1	2	3	4	5	6
Дебиторская задолженность (стр.1232)	94 063	41 202	-	16 275	118 990

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

Таблица 29. Состав прочей дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
1	2	3
Расчеты по платежам за негативное воздействие на окружающую среду	2 452	734
Расчеты с ответственным участником в рамках договора о консолидированной группе налогоплательщиков	-	92 962
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам	69 441	-
НДС по авансам выданным	647	463
Прочие расчеты	1 685	2 512
Итого:	**74 225**	**96 671**

3.9 Прочие оборотные активы

Учетная политика

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

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

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

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

Ведение бухгалтерского учета долгосрочных активов к продаже и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о них осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже ООО «УралОйл», утвержденным приказом Общества от 31.12.2019 № 679 с изменениями и дополнениями, разработанным на основании Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже, утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 18.12.2019 № 230, с изменениями и дополнениями.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах подлежит раскрытию информация о существенных суммах долгосрочных активов к продаже.

Уровень существенности устанавливается в размере свыше 75 млн. рублей для каждого долгосрочного актива к продаже.

По статье «Прочие оборотные активы» отражаются:

- расходы будущих периодов краткосрочного характера;
- акциз по подакцизным запасам;
- стоимость долгосрочных активов к продаже за вычетом признанного снижения их стоимости;
- профицит пенсионных программ с установленными выплатами;
- права пользования активом по договорам аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев);
- суммы, не нашедшие отражения по другим статьям раздела «Оборотные активы» бухгалтерского баланса.

Существенная информация

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

Таблица 30. Состав прочих оборотных активов

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
1	2	3
Долгосрочные активы к продаже	840	1 492
Расходы будущих периодов краткосрочного характера	146	138
Итого:	**986**	**1 630**

На конец 31.12.2023 долгосрочные активы к продаже представлены в виде металлолома.

Таблица 31. Наличие долгосрочных активов к продаже

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		первоначальная стоимость	сумма снижения стоимости	первоначальная стоимость	сумма снижения стоимости
1	2	3	4	5	6
Долгосрочные активы к продаже - всего	за 2023 г.	**1 492**	**-**	**840**	**-**
	за 2022 г.	**2 009**	**-**	**1 492**	**-**

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		первоначальная стоимость	сумма снижения стоимости	первоначальная стоимость	сумма снижения стоимости
1	2	3	4	5	6
в том числе: прочие активы, переклассифицированные в ДАП	за 2023 г.	1 492	-	840	-
	за 2022 г.	2 009	-	1 492	-

3.10 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 Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н, с изменениями и дополнениями (далее – ПБУ 15/2008).

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 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. Порядок расчета процентов, подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива, аналогичен порядок расчета, приведенному в качестве примера 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 32. Информация о наличии и изменении величины обязательств по займам и кредитам

тыс. руб.

Наименование	Срок погашения	Остаток на 31.12.2022	Получено/ Начислено	Погашено	Остаток на 31.12.2023
1	2	3	4	5	6
Заемные средства краткосрочные, в т.ч.	**-**	**6 942 987**	**20 445 810**	**22 611 975**	**4 776 822**
Соглашение о порядке предоставления и погашения займа с ПАО «ЛУКОЙЛ» № 1610701 от 12.12.2016	31.12.2024	6 942 987	20 445 810	22 611 975	4 776 822

В связи с изменениями Маркетинговой политики ПАО «ЛУКОЙЛ», начиная с 01.04.2022 уровень процентной ставки по займу установлен в размере 0% годовых.

Таблица 33. 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.	4 776 822	-	4 776 822
займы	4 776 822	-	4 776 822

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

3.11 Кредиторская задолженность

Учетная политика

Списание кредиторской задолженности производится в соответствии с «Положением о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности ООО «УралОйл», утвержденным приказом Общества от 30.06.2023 № 270.

Обязательство по аренде

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

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

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

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

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

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

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

Начисление процентов в бухгалтерском учете производится на ежемесячной основе.

Величина обязательства по аренде пересматривается в случаях:

- изменения условий договора аренды (например, изменение количества предметов аренды; срока окончания аренды и др.);

- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статьям «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса с учетом корректировок в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022 раскрывается в следующей таблице:

Таблица 34. Наличие кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
1	2	3	4
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	**30 616**	**26 387**
	за 2022 г.	**35 136**	**30 616**
в том числе: обязательство по аренде	за 2023 г.	30 616	26 387
	за 2022 г.	35 136	30 616
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	**2 058 826**	**3 971 432**
	за 2022 г.	**2 706 988**	**2 058 826**
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2023 г.	803 023	1 181 213
	за 2022 г.	499 621	803 023

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
1	2	3	4
задолженность перед персоналом организации	за 2023 г.	24 581	27 463
	за 2022 г.	19 879	24 581
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2023 г.	19 881	20 939
	за 2022 г.	18 480	19 881
задолженность по налогам и сборам	за 2023 г.	1 197 559	2 474 457
	за 2022 г.	2 043 806	1 197 559
прочие кредиторы	за 2023 г.	7 857	9 802
	за 2022 г.	120 409	7 857
авансы полученные	за 2023 г.	189	252 684
	за 2022 г.	585	189
обязательство по аренде	за 2023 г.	5 736	4 874
	за 2022 г.	4 208	5 736
ИТОГО:	за 2023 г.	**2 089 442**	**3 997 819**
	за 2022 г.	**2 742 124**	**2 089 442**

3.12 Оценочные обязательства, условные обязательства

Учетная политика

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

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, подлежащими включению в стоимость внеоборотных активов (основных средств);
з) в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам;
и) в связи с природоохранными мероприятиями по устранению отрицательного воздействия на окружающую среду, возникшего как вследствие аварии, так и в ходе обычной деятельности: выбросы в водоемы, атмосферу, разливы нефти, утилизация отходов добычи и переработки, включая ликвидацию временных сооружений (например,

шламовых амбаров, отвалов, отстойников) и рекультивацию земель, прочие аналогичные обязательства.

Общество дисконтирует величину оценочных обязательств, перечисленных в подпунктах «в», «г», «д», «и» 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 получат годовую премию.

Порядок признания, отражения и раскрытия в отчетности Общества оценочных обязательств, перечисленных в подпунктах «в», «г», «д», подпункта 4.12.1.6. осуществляется в соответствии с локальным нормативным актом Общества (приказ от 30.12.2016 № 105 «Об утверждении Регламента формирования и отражения информации об оценочных обязательствах в бухгалтерском учете и раскрытия информации об условных обязательствах и условных активах в отчетности ООО «УралОйл», с изменениями, далее - приказ от 30.12.2016 № 105), разработанным на основе Регламента формирования и отражения информации об оценочных обязательствах в бухгалтерском учете и раскрытия информации об условных обязательствах и условных активах в отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденного приказом ОАО «ЛУКОЙЛ» от 22.12.2011 № 255, с изменениями и дополнениями.

При определении величины признаваемых оценочных обязательств комиссией по оценочным обязательствам, условным обязательствам и условным активам, состав которой утвержден приказом Общества от 30.12.2016 № 105, к протоколу заседания комиссии прилагаются материалы, являющиеся документальным подтверждением обоснованности оценки величины признаваемых обязательств.

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 окончанию 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, Регламентом взаимодействия структурных подразделений ООО «УралОйл» и ООО «ЛУКОЙЛ-УРЦ Пермь» в целях обеспечения ведения бухгалтерского учета оценочных обязательств по ликвидации активов и восстановлению

окружающей среды», утвержденного приказом Общества от 19.09.2019 № 445 «О введении в действие Регламента взаимодействия структурных подразделений ООО «УралОйл» и ООО «ЛУКОЙЛ-УРЦ Пермь», с изменениями и дополнениями в целях обеспечения ведения бухгалтерского учета оценочных обязательств по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды», разработанным на основе Регламента взаимодействия структурных подразделений ПАО «ЛУКОЙЛ», УРЦ 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.

Порядок признания оценочных обязательств, указанных в подпункте «ж», осуществляется в соответствии с приказом Общества от 29.12.2018 № 634 «Об утверждении Положения об оценочных обязательствах по расходам, подлежащим включению в стоимость внеоборотных активов (основных средств) ООО «УралОйл».

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

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

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

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

Существенная информация

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

Таблица 35. Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	**Остаток на начало года**	**Признано**	**Погашено**	**Списано как избыточная сумма**	**Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)**	**Остаток на конец периода**
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**7**	**8**
Оценочные обязательства - всего	**427 713**	**38 192**	**(107 103)**	**(6 280)**	**37 604**	**390 126**
в том числе: на оплату отпусков	22 681	50 800	(54 281)	(23)	x	19 177

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	7	8
на годовые премиальные выплаты	7 567	73 597	(45 705)	(1 409)	x	34 050
в связи с ликвидацией активов и восстановлением окружающей среды	339 406	(81 215)	(1 682)	(4 848)	31 940	283 601
по пенсионным программам	58 059	(8 765)	(5 435)	-	5 664	49 523
прочие	-	3 775	-	-	-	3 775

Оценочные обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды отражены в бухгалтерском балансе Общества по состоянию на 31.12.2023 в сумме 283 601 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 339 406 тыс. руб.) по статьям 1430 и 1540 «Оценочные обязательства» и представлены в таблице:

Таблица 36. Оценочные обязательства по ликвидации активов и восстановлению окружающей среды

тыс. руб.

Показатель	2023	2022
1	2	3
Сальдо на начало периода	**339 406**	**472 390**
из общей суммы отражены в строке 1540 бухгалтерского баланса	2 858	368
Поступление, всего	**84 498**	**509 382**
в том числе за счет:		
признания оценочных обязательств в отношении новых объектов основных средств, незавершенного строительства	11 471	897
изменения в расчетной оценке обязательства в сторону увеличения	41 087	471 805
роста приведенной стоимости	31 940	36 680
Выбытие, всего	**(140 303)**	**(642 366)**
в том числе за счет:		
изменения в расчетной оценке обязательства в сторону уменьшения	(133 773)	(640 745)
погашения (использования) обязательств	(1 682)	(1 498)

Показатель	2023	2022
1	2	3
восстановления оценочного обязательства	(4 848)	(123)
Сальдо на конец периода	**283 601**	**339 406**
из общей суммы отражены в строке 1540 бухгалтерского баланса	2 371	2 858

По состоянию на 31.12.2023 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.

Изменение 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 31.12.2023 использовались следующие допущения: ставка дисконтирования была определена в размере от 10,31 % до 11,86 % (на 31.12.2022: от 10,31 % до 11,04 %) на основе доходности по Облигациям Федерального Займа; в качестве срока дисконтирования применяется срок экономической эксплуатации для каждого месторождения отдельно, определенный на основе моделей дисконтированного денежного потока, и составляет от 11 до 74 лет (на 31.12.2022: от 11 до 75 лет).

Общество финансирует декретные и долевые пенсионные программы с установленными выплатами, действие которых распространяется на часть персонала Общества. Данные программы финансируются исключительно из средств Общества. Одновременно с этим работникам предоставляется возможность осуществлять пенсионные накопления с долевым участием Общества (до 4% от годовой заработной платы работника). Управление активами пенсионной программы Общества и выплату пенсий осуществляет АО «Негосударственный пенсионный фонд «Открытие», исходя из заключенных 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. Также производятся выплаты пенсионерам по старости и инвалидности.

Оценка величины пенсионных обязательств и расходов Общества, связанных с вознаграждениями по окончании трудовой деятельности и прочими долгосрочными выплатами, по состоянию на 31 декабря 2021, 2022 и за 2023 гг. производилась независимым актуарием в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Таблица 37. Информация об актуарной оценке изменения чистых обязательств пенсионной программы

тыс. руб.

Наименование	2023 г.	2022 г.
Чистые обязательства на 1 января	**57 791**	**50 617**
Компоненты отчета о прибылях и убытках	9 570	8 369

Наименование	2023 г.	2022 г.
Компоненты прочего совокупного расхода	(12 875)	5 192
Взносы организации	(3 636)	(3 066)
Выплаты по программам	(1 615)	(3 320)
Корректировка на входящую стоимость активов плана	(6)	(1)
Чистые обязательства на 31 декабря	**49 229**	**57 791**

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

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

4 Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

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), 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.

При формировании отчетности за 2023 год в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденным Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н, в связи с отражением корректировок амортизации основных средств на дату применения ФСБУ 6/2020 и корректировок в связи с переклассификацией договора аренды с ООО «ЛУКОЙЛ-ПЕРМЬ» от 01.08.2018 № 18D0191 на дату применения ФСБУ 25/2018, отражен ретроспективный пересчет статей отчета о финансовых результатах за предыдущий год.

Изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий год раскрыты в Приложении № 2.

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 от обычных видов деятельности выручку от продаж:

- по основной деятельности, в том числе по видам продаж:
- от продажи нефти (по направлениям продаж – на территории РФ, на экспорт);
- от продажи газа (по направлениям продаж – на территории РФ);
- от продажи услуг по подготовке, транспортировке, сдаче и хранению нефти (по

направлениям продаж – на территории РФ);

- от продажи услуг по операторской деятельности (добыча нефти и газа) (по направлениям продаж – на территории РФ);
- от продажи услуг по передаче электрической мощности;
- по прочей деятельности, в том числе по видам продаж:
- услуги по сдаче имущества в аренду (субаренду) (по направлениям продаж – на территории РФ).

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иных активов 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, связанных с продажей, по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» по видам продаж (видам деятельности).

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):

Таблица 38. Выручка

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Выручка	**19 734 613**	**18 283 585**
в том числе от продаж: по основной деятельности	19 713 088	18 258 241
из них: продукции собственного производства	19 570 050	18 129 198
в том числе: сырая нефть и нефтяной газ	19 532 780	18 094 430
собственный газ природный	37 270	34 768

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
товары, приобретенные для продажи	28 819	26 052
работы, услуги	114 219	102 991
по посреднической деятельности	-	2 126
по прочей деятельности	21 525	23 218

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

Состав себестоимости продаж (расходов по обычным видам деятельности):

Таблица 39. Себестоимость продаж

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Себестоимость продаж	**(16 503 385)**	**(16 257 399)**
в том числе проданных: по основной деятельности	**(16 489 592)**	**(16 241 699)**
из них: продукции собственного производства	**(16 393 396)**	**(16 160 935)**
в том числе: сырая нефть и нефтяной газ	(16 364 597)	(16 133 860)
собственный газ природный	(28 799)	(27 075)
товары, приобретенные для продажи	(21 461)	(18 560)
работы, услуги	(45 754)	(35 035)
иные затраты	(28 981)	(27 169)
по прочей деятельности	(13 793)	(15 700)

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

- расходы, связанные с содержанием временно неэксплуатируемых объектов.

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 40. Затраты на производство

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Материальные затраты	**1 553 888**	**1 382 636**
в том числе: сырье и материалы	33 087	52 875
топливо, энергия	211 707	244 596
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	1 288 838	1 064 538
другие затраты	20 256	20 627
Расходы на оплату труда	**509 702**	**458 167**
Отчисления на социальные нужды	**148 812**	**132 218**
Амортизация	**1 184 699**	**1 159 060**
Прочие затраты	**13 927 672**	**13 829 603**
в том числе: покупная стоимость товаров для продажи	21 122	18 663
налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	13 214 113	13 164 199
в том числе: вывозные таможенные пошлины	-	-
арендная плата	52 975	56 472
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	270 243	246 131
страхование	6 187	7 691
транспортные расходы, связанные с реализацией	234 004	205 482
командировочные расходы	4 416	3 563
другие расходы	124 612	127 402
Итого по элементам затрат	**17 324 773**	**16 961 684**
Изменение остатков (прирост"+"):	**281 898**	**-**
готовой продукции и товаров для перепродажи	281 898	-
Изменение остатков (уменьшение"-"):	-	**(170 922)**
готовой продукции и товаров для перепродажи	-	(170 922)
Итого расходы по обычным видам деятельности	**17 606 671**	**16 790 762**

С 01.01.2021, 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 2023 году включены расходы по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья в размере 1 299 400 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

Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах Общества за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одних и тех же или аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5 % от прибыли до налогообложения.

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

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

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

Существенная информация

Информация по прочим доходам и расходам (строки 2340, 2350) отчета о финансовых результатах за 2023 год и 2022 год приведена развернуто по видам прочих доходов и соответствующим им видам расходов в Приложении № 3 к настоящим Пояснениям.

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

В отчете о финансовых результатах по статье «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» отражены суммы переоценки чистого 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 2023 год произведена корректировка счетов капитала в связи с исправлением ошибок, связанных с отражением в учете корректировок по амортизации основных средств на дату применения ФСБУ 6/2020 и корректировок в связи с переклассификацией договора аренды с ООО «ЛУКОЙЛ-ПЕРМЬ» от 01.08.2018 № 18D0191 на дату применения ФСБУ 25/2018, ретроспективно.

В связи с отражением данных корректировок изменились значения чистых активов по состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2021:

тыс. руб.

Наименование показателя	В 2023 г. за 2022 г.	За 2022 г.	Изменение
Чистые активы	947 686	816 011	131 675
Наименование показателя	**В 2023 г. за 2021 г.**	**За 2021 г.**	**Изменение**
Чистые активы	17 657 412	17 554 375	103 037

В составе добавочного капитала отражены суммы переоценки актуарием чистого обязательства 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.

В соответствии с Учетной политикой Общества денежные эквиваленты отсутствуют.

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

- Денежные потоки Компании-комиссионера или агента в связи с осуществлением ею комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- НДС и иные косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет РФ или возмещения из нее и др. Разница по результатам сворачивания между суммами НДС и иных косвенных налогов в составе поступлений от покупателей (заказчиков) и платежей поставщикам (подрядчикам) и сальдо платежей по расчетам с бюджетом по НДС на конец отчетного года, отражена в отчетности в прочих поступлениях по текущей деятельности;
- Осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств;

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

Таблица 41. Расшифровка к статьям отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	**19 510 554**	**29 259 344**
в том числе: **от продажи продукции, товаров, работ и услуг**	19 007 883	18 937 609
из них: от основного общества	18 478 913	18 713 558
в том числе: авансы полученные	251 400	107
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	6 371	8 565
из них: от основного общества	411	-
в том числе: авансы полученные	89	82
прочие поступления	496 300	10 313 170
в том числе: авансы полученные	123	-
Расчеты по НДС (свернутое сальдо)	399 223	-
Расчеты по претензиям с покупателями и поставщиками	2 883	2 117
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами (возврат переплат)	81 354	486
Расчеты с физическими лицами по прочим операциям, расчеты с работниками несписочного состава	13	61
Госпошлины, судебные расходы	110	213
Расчеты со сторонними организациями за МПЗ	8 208	378
Безвозмездно полученные денежные средства, целевое финансирование	495	-

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Возврат предоставленных беспроцентных займов (свернутое сальдо)	-	10 308 834
из них: от основного общества	-	10 308 834
Расчеты с кредиторами по прочими операциям	4 014	1 081
Платежи - всего	**(16 102 071)**	**(16 653 666)**
в том числе: **поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги**	(2 262 496)	(1 936 437)
из них: основному обществу	(403)	(419)
в том числе: авансы выданные	(12 077)	(11 122)
из них: основному обществу	-	-
процентов по обязательству по аренде	(3 337)	(1 298)
из них: основному обществу	(154)	-
прочие платежи	(12 727 409)	(13 820 526)
Расчеты по НДС (свернутое сальдо)	-	(264 095)
Расчеты с бюджетом по налогу на добычу полезных ископаемых	(11 530 737)	(12 243 110)
Расчеты с бюджетом по налогу на дополнительный доход	(1 069 940)	(1 186 034)
Расчеты с бюджетом по прочим налогам и сборам, штрафам, пеням по налогам и сборам	(92 166)	(85 002)
Расчеты с подотчетными лицами (возврат/выдача)	(4 692)	(3 934)
Страхование (ДМС, ДНС, имущество) по договорам	(12 334)	(13 230)
Взносы в негосударственный пенсионный фонд по пенсионным программам (в пользу пенсионеров)	(105)	(124)
Перечисление целевого взноса негосударственный пенсионный фонд	(3)	(4)
Расчеты с физическими лицами по прочим операциям, расчеты с работниками несписочного состава	(1 036)	(15)
Госпошлины, судебные расходы	(332)	(532)
Расчеты с прочими дебиторами/кредиторами	(16 064)	(4 506)
Расчеты по агентским договорам (свернутое сальдо)	-	(19 940)
Денежные потоки от инвестиционных операций **Поступления** - всего	**21 525**	**5 929 534**
в том числе: **от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)**	21 498	20 449
в том числе: авансы полученные	1 072	-

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	-	5 680 865
в том числе: от возврата предоставленных займов - всего:	-	5 680 865
из них: от основного общества	-	5 680 865
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	-	228 220
в том числе: от основного общества	-	228 220
прочие поступления	27	-
Платежи - всего	**(1 257 700)**	**(8 143 131)**
в том числе: **в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов**	(1 257 700)	(1 414 899)
из них: основному обществу	(27 561)	-
в том числе: авансы выданные	-	(5 166)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	-	(6 728 232)
в том числе: предоставление займов - всего:	-	(6 728 232)
из них: основному обществу	-	(6 728 232)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	**20 445 810**	**12 653 756**
в том числе: **получение кредитов и займов**	20 445 810	12 653 756
из них: от основного общества	20 445 810	12 653 756
Платежи - всего:	**(22 618 095)**	**(23 045 837)**
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(22 611 975)	(5 710 769)
в том числе: возврат кредитов и займов - всего:	(22 611 975)	(5 710 769)
из них: основному обществу	(22 611 975)	(5 710 769)
в связи с получением имущества в аренду	(6 120)	(1 601)
из них: основному обществу	(446)	-

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, общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием (организации Группы «ЛУКОЙЛ»), другие связанные стороны (негосударственный пенсионный фонд и др.), основной управленческий персонал.

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

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

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

Операции и расчеты со связанными сторонами за 2023 и 2022 год с учетом сумм налога на добавленную стоимость приведены в таблице:

Таблица 42. Операции и расчеты со связанными сторонами

тыс. руб.

Вид операции	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
2023 год			
Реализация продукции, товаров, услуг	23 312 728	177 142	-
Оказание прочих услуг	-	8 227	995
Приобретение товаров и услуг	27 778	889 035	5 611
Приобретение основных средств, других активов	2 171	54 463	-
Расходы от аренды имущества	-	392	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	503	5 418	-
Авансы выданные, кроме авансов по капитальным вложениям	109 304	334 439	-
Авансы, выданные по капитальным вложениям	-	1 954	-
Получение займов, кредитов	20 445 810	-	-

Вид операции	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
2022 год			
Реализация продукции, товаров, услуг	21 612 508	152 530	-
Приобретение товаров и услуг	503	773 831	-
Приобретение основных средств, других активов	-	11 199	4 847
Расходы от аренды имущества	-	7 710	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	5 916	-
Авансы выданные, кроме авансов по капитальным вложениям	104 455	284 271	-
Предоставление займов, кредитов, в том числе с начислением процентов	15 632 151	-	-
Получение займов, кредитов	12 653 756	-	-
Дивиденды, начисленные к уплате	16 510 509	822 958	-

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

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

Таблица 43. Стоимостные показатели по не завершенным операциям

тыс. руб.

Показатели	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
На 31.12.2023			
Дебиторская задолженность	2 123 918	1 703	-
Кредиторская задолженность	21 919	97 335	511
На 31.12.2022			
Дебиторская задолженность	969 290	14 921	-
Кредиторская задолженность	22	68 851	455
Займы полученные	6 942 987	-	-

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

Таблица 44. Операции и расчеты по арендным обязательствам

тыс. руб.

Показатели	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
2023 год		
Обязательство по аренде с начисленными процентами	7 460	977
2022 год		
Обязательство по аренде с начисленными процентами	-	2 039

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

Таблица 45. Стоимостные показатели по не завершенным операциям по арендным обязательствам

тыс. руб.

Показатели	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
На 31.12.2023		
Задолженность по обязательствам по аренде	16 909	705
в том числе: Задолженность по текущим расчетам по аренде	91	75
На 31.12.2022		
Задолженность по обязательствам по аренде	-	1 749
в том числе: Задолженность по текущим расчетам по аренде	-	170

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

- Директор ООО «УралОйл»;
- Главный инженер ООО «УралОйл»;
- Главный геолог ООО «УралОйл».

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

- Директор ООО «УралОйл»;
- Главный инженер ООО «УралОйл»;

- Главный геолог ООО «УралОйл».

Информация о выплатах основному управленческому персоналу раскрыта в Приложении № 4 к настоящим Пояснениям.

Иные вознаграждения и выплаты в пользу основного управленческого персонала, кроме указанных в данном приложении, отсутствуют.

7.2 Информация об объектах учета аренды

Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета аренды Общество руководствуется требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018), Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету аренды, утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 21.07.2021 № 160, с изменениями и дополнениями и другими локальными нормативными актами ПАО «ЛУКОЙЛ».

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

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

- по сроку действия договора:

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

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

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

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

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

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

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

Существенная информация

Договоры аренды, которые могут быть признаны существенными в соответствии положениями Учетной политики, в Обществе в 2023 и 2022 годах отсутствуют.

7.3 Информация о существенных ошибках

Учетная политика

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

Существенные ошибки предшествующего отчетного года исправляются в следующем порядке:

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

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

Существенная информация

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны существенными ошибками в соответствии с ПБУ 22/2010, в Обществе в 2023 году раскрыты в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением Учетной политики и исправлением ошибок» отчета об изменениях капитала, а также в Приложении № 1 «Изменения в балансе за предыдущий год и год, предшествующий предыдущему отчетному году», в Приложении № 2 «Изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий и отчетный год».

8 Дополнительные пояснения

8.1 Информация об экологической деятельности (без проведения аудита)

Текущие расходы, связанные с экологической деятельностью за 2023 год составили 22 778 тыс. руб. (за 2022 год: 15 010 тыс. руб.), в том числе:

- на охрану окружающей среды (водных ресурсов) от отходов производства и потребления в размере 2 685 тыс. руб. (2022 год: 2 672 тыс. руб.);
- на охрану окружающей среды от сточных вод в размере 1 225 тыс. руб. (2022 год: 1 222 тыс. руб.);
- на рекультивацию земель в размере 1 250 тыс. руб. (2022 год: 1 247 тыс. руб.);
- на прочие текущие мероприятия по снижению вредного воздействия на окружающую среду и предотвращению изменения климата в размере 15 811 тыс. руб. (2022 год: 8 013 тыс. руб.);
- расходы на обязательное страхование гражданской ответственности организации, эксплуатирующей опасный производственный объект в размере 1 807 тыс. руб. (2022 год: 1 856 тыс. руб.).

Плата за негативное воздействие на окружающую среду составила 693 тыс. руб. (2022 год: 2 740 тыс. руб.) и не входит в текущие расходы.

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

Финансирование экологической деятельности в 2023 году и 2022 году осуществлялось без привлечения средств заимствования и государственной помощи.

Капитальные вложения в объекты, связанные с экологической деятельностью, Обществом не производились.

8.2 Прочая информация

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

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

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

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

Обеспечения обязательств выданные и полученные на 31.12.2022 и 31.12.2023 отсутствуют.

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым

изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

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

В 2022 году, в связи с событиями на Украине, Соединенные Штаты Америки (далее – США) ввели санкции в отношении российского правительства, а также российских юридических и физических лиц, включая полностью блокирующие санкции в отношении некоторых российских государственных финансовых учреждений.

Введены ограничения на открытие, ведение или осуществление операций с определенными корреспондентскими и платежными счетами в иностранных финансовых учреждениях, в отношении привлечения заимствований и инвестиций в капитал крупных государственных и частных компаний, а также в части российского суверенного долга.

Также США запретили ввоз из России определенных энергоносителей и новые инвестиции в энергетический сектор в Российской Федерации со стороны американских лиц, независимо от места их нахождения. Некоторые из введенных ограничений непосредственно касаются определенных товаров, технологий и программного обеспечения, используемых в российском энергетическом секторе.

Великобритания и Европейский Союз (далее – ЕС) также объявили о введении санкций.

Введен запрет на экспорт определенных товаров и технологий, используемых в российском энергетическом секторе и других отраслях промышленности. ЕС ввел меры, которые запрещают новые инвестиции в энергетический сектор в России, некоторые новые приобретения, предоставление новых займов, кредитов или финансирования, а также создание новых совместных предприятий с компаниями, работающими в энергетическом секторе в России, а также предоставление инвестиционных услуг, напрямую связанных с такой деятельностью.

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

В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

Указанные события повлекли за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Общество с ограниченной ответственностью "УралОйл" **Приложение № 1**

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

		отчетность 2023 года, тыс.руб.			отчетность 2022 года, тыс.руб.					
Наименование показателя	**Код**	**На 31 декабря 2023 г.**	**На 31 декабря 2022 г.**	**На 31 декабря 2021 г.**	**На 31 декабря 2022 г.**	**Изменение Баланса**	**Примечание**	**На 31 декабря 2021 г.**	**Изменение Баланса**	**Примечание**
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7 (4 - 6)**	**8**	**9**	**10 (5 - 9)**	**11**
АКТИВ **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** Нематериальные активы	**1110**	2 042	2 588	22	2 566	22	Корректировка амортизации НМА	-	22	Корректировка амортизации НМА
Результаты исследований и разработок	**1120**	-	-	-	-	-		-	-	
Нематериальные поисковые активы	**1130**	344 716	279 931	203 547	279 931	-		203 547	-	
Материальные поисковые активы	**1140**	58 017	9 294	8	9 294	-		8	-	
Основные средства	**1150**	9 283 180	9 378 566	9 731 639	9 192 851	185 715	Корректировка в связи с применением ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018	9 577 870	153 769	Корректировка в связи с применением ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018
в том числе: капитальные вложения	**1151**	574 094	620 758	838 081	620 758	-		838 081	-	
право пользования активом	**1152**	29 419	34 952	39 265	14 392	20 560	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018	14 271	24 994	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018
Доходные вложения в материальные ценности	**1160**	-	-	-	-	-		-	-	
Финансовые вложения	**1170**	-	-	-	-	-		-	-	
Отложенные налоговые активы	**1180**	121 652	120 604	101 322	122 289	(1 685)	Корректировка в связи с применением ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018	103 091	(1 769)	Корректировка в связи с применением ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018
Прочие внеоборотные активы	**1190**	371 107	320 860	342 122	320 860	-		342 122	-	
ИТОГО по разделу I	**1100**	10 180 714	10 111 843	10 378 660	9 927 791	184 052		10 226 638	152 022	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Запасы	**1210**	571 521	283 667	452 763	283 667	-		452 763	-	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	**1220**		-	-	-	-		-	-	
Дебиторская задолженность	**1230**	2 263 780	1 144 284	2 066 232	1 144 284	-		2 066 232	-	
в том числе платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	**1231**	-	-	-	-	-		-	-	
в том числе платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	**1232**	2 263 780	1 144 284	2 066 232	1 144 284	-		2 066 232	-	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	**1240**	-	-	9 261 467	-	-		9 261 467	-	
Денежные средства и денежные эквиваленты	**1250**	23	-	-	-	-		-	-	
Прочие оборотные активы	**1260**	986	1 630	2 302	1 630	-		2 302	-	
в том числе: акциз по подакцизным запасам	**1261**	-	-	-	-	-		-	-	
ИТОГО по разделу II	**1200**	2 836 310	1 429 581	11 782 764	1 429 581	-		11 782 764	-	
БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	**1600**	**13 017 024**	**11 541 424**	**22 161 424**	**11 357 372**	**184 052**		**22 009 402**	**152 022**	

Нименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2022 г.	Изменение Баланса	Примечание	На 31 декабря 2021 г.	Изменение Баланса	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**	10	10	10	10	-		10	-	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	**1320**	-	-	-	-	-		-	-	
Переоценка внеоборотных активов	**1340**	-	-	-	-	-		-	-	
Добавочный капитал (без переоценки)	**1350**	10 895	303	4 652	303	-		4 652	-	
Резервный капитал	**1360**	-	-	-	-	-		-	-	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	**1370**	2 665 572	947 373	17 652 750	815 698	131 675	Корректировка в связи с применением ФСБУ 6/2020, 25/2018	17 549 713	103 037	Корректировка в связи с применением ФСБУ 6/2020, 25/2018
ИТОГО по разделу III	**1300**	2 676 477	947 686	17 657 412	816 011	131 675		17 554 375	103 037	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	**1410**	-	-	-	-	-		-	-	
Отложенные налоговые обязательства	**1420**	1 175 780	1 133 596	1 213 550	1 102 362	31 234	Корректировка в связи с применением ФСБУ 6/2020, 25/2018	1 189 559	23 991	Корректировка в связи с применением ФСБУ 6/2020, 25/2018
Оценочные обязательства	**1430**	327 447	386 500	519 893	386 500	-		519 893	-	
Прочие обязательства	**1450**	26 387	30 616	35 136	13 199	17 417	Корректировка в связи с применением ФСБУ 25/2018	13 485	21 651	Корректировка в связи с применением ФСБУ 25/2018
ИТОГО по разделу IV	**1400**	1 529 614	1 550 712	1 768 579	1 502 061	48 651		1 722 937	45 642	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	**1510**	4 776 822	6 942 987	-	6 942 987	-		-	-	
Кредиторская задолженность	**1520**	3 971 432	2 058 826	2 706 988	2 055 100	3 726	Корректировка в связи с применением ФСБУ 25/2018	2 703 645	3 343	Корректировка в связи с применением ФСБУ 25/2018
Доходы будущих периодов	**1530**	-	-	-	-	-		-	-	
Оценочные обязательства	**1540**	62 679	41 213	28 445	41 213	-		28 445	-	
Прочие обязательства	**1550**	-	-	-	-	-		-	-	
ИТОГО по разделу V	**1500**	8 810 933	9 043 026	2 735 433	9 039 300	3 726		2 732 090	3 343	
БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)	**1700**	**13 017 024**	**11 541 424**	**22 161 424**	**11 357 372**	**184 052**		**22 009 402**	**152 022**	

Общество с ограниченной ответственностью "УралОйл" **Приложение № 2**

Изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий и отчетный год

	отчетность 2023 года, тыс. руб.			отчетность 2022 года, тыс. руб.			
Наименование показателя	**Код**	**За январь-декабрь 2023 г.**	**За январь-декабрь 2022 г.**	**Код**	**За январь-декабрь 2022 г.**	**Изменение ОФР**	**Примечание**
1	2	3	4	5	6	7 (4-6)	8
Выручка	2110	**19 734 613**	**18 283 585**	2110	**18 283 585**	**-**	
Себестоимость продаж	2120	**(16 503 385)**	**(16 257 399)**	2120	**(16 295 444)**	**38 045**	Существенные корректировки по ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018
Валовая прибыль (убыток)	2100	**3 231 228**	**2 026 186**	2100	**1 988 141**	**38 045**	
Коммерческие расходы	2210	(460 521)	(402 381)	2210	(402 381)	-	
в том числе: вывозные таможенные пошлины	2211	-	-	2211	-	-	
Управленческие расходы	2220	(360 867)	(301 904)	2220	(301 904)	-	
Прибыль (убыток) от продаж	2200	**2 409 840**	**1 321 901**	2200	**1 283 856**	38 045	
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	2310	-	-	
Проценты к получению	2320	-	179 743	2320	179 743	-	
Проценты к уплате	2330	(3 333)	(3 772)	2330	(1 524)	(2 248)	
Прочие доходы	2340	33 637	179 054	2340	236 684	(57 630)	Корректировка прочих доходов и прочих расходов в целях сопоставимости показателей (ПБУ 4/99)
Прочие расходы	2350	(274 410)	(907 144)	2350	(964 774)	57 630	
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	**2 165 734**	**769 782**	2300	**733 985**	35 797	
Налог на прибыль	2410	**(435 927)**	**(166 338)**	2410	**(159 179)**	**(7 159)**	
в том числе: текущий налог на прибыль	2411	(397 097)	(264 641)	2411	(264 641)	-	
отложенный налог на прибыль	2412	(38 830)	98 303	2412	105 462	(7 159)	
Прочее	2460	(11 608)	24 646	2460	24 646	-	
в том числе: перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков			-	2461	25 189	(25 189)	Согласно Учетной политике строка 2461 исключена начиная с 2023 г.
Чистая прибыль (убыток)	2400	**1 718 199**	**628 090**	2400	**599 452**	**28 638**	
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	12 898	(5 282)	2520	(5 282)	-	
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	(2 306)	933	2530	933	-	
Совокупный финансовый результат периода	2500	**1 728 791**	**623 741**	2500	**595 103**	28 638	
СПРАВОЧНО							
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-	2900	-	-	
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-	2910	-	-	

Общество с ограниченной ответственностью "УралОйл" Приложение № 3

Расшифровка
строк 2340, 2350 отчета о финансовых результатах

Наименование	Код строки	Отчетный период, тыс.руб.				За аналогичный период прошлого года, тыс.руб.			
		Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР	Доходы (Кт 91*)	Расходы (Дт91*)	Прочие доходы, строка 2340 ОФР	Прочие расходы, строка 2350 ОФР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Выбытие основных средств, доходных вложений в материальные ценности	001	-	(36 517)	-	(36 517)	615	(32 862)	-	(32 247)
Выбытие капитальных вложений, оборудования	002	-	(8 000)	-	(8 000)	-	(380 913)	-	(380 913)
Обесценение основных средств и доходных вложений в материальные ценности	003	-	(96 267)	-	(96 267)	-	(377 665)	-	(377 665)
Выбытие запасов	004	8 085	(7 499)	586	-	446	(717)	-	(271)
Выбытие долгосрочных активов к продаже (ДАП)	005	20 425	(14 626)	5 799	-	19 834	(8 744)	11 090	-
Резерв по сомнительным долгам	006	16 275	(41 202)	-	(24 927)	13 165	(49 434)	-	(36 269)
Резерв под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже (ДАП)	007	686	(686)	-	-	3	(3)	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	008	4	(30)	-	(26)	73	(4)	69	-
Прибыль и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	009	27 974	(19 933)	8 041	-	4 421	(5 368)	-	(947)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, в т.ч.штрафы административные	010	3 494	-	3 494	-	4 308	-	4 308	-
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	011	-	-	-	-	160	-	160	-
Оценочное обязательство по ликвидации активов (АРО)	012	20 646	(52 920)	-	(32 274)	115 281	(57 630)	57 651	-
Пенсионные программы с установленными выплатами	013	16	(6 267)	-	(6 251)	-	(5 781)	-	(5 781)
Целевой взнос в негосударственный пенсионный фонд (НПФ)	014	-	(3)	-	(3)	-	(4)	-	(4)
Налоги, страховые взносы, сборы	015	-	(636)	-	(636)	-	(289)	-	(289)
регулярный платеж за пользование недрами	*015.1*	-	*(593)*	-	-	-	*(289)*	-	-
НДС не возмещаемый из бюджета	*015.2*	-	*(43)*	-	-	-	-	-	-
Штрафы, пени по налогам, страховым взносам, сборам	016	-	(5)	-	(5)	1	(659)	-	(658)
Госпошлины, судебные и арбитражные расходы	017	-	(188)	-	(188)	-	(613)	-	(613)
Выплаты социального характера (Материальная помощь, премии, пособия, путевки, обучение, медицинские и др.услуги работникам и не работникам)	018	-	(10 775)	-	(10 775)	-	(16 353)	-	(16 353)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	019	-	(63)	-	(63)	-	(60)	-	(60)
Расходы на содержание законсервированных и неэксплуатируемых объектов основных средств	020	-	(7 644)	-	(7 644)	-	(5 595)	-	(5 595)
Использование сумм целевого финансирования	021	495	-	495	-	432	-	432	-
Расходы на содержание профсоюзной организации	022	-	(1 240)	-	(1 240)		(1 157)	-	(1 157)
Культурно-массовые и спортивные мероприятия	023	-	(7 925)	-	(7 925)	-	(7 243)	-	(7 243)
Доходы от оприходования ДАП	024	13 974	-	13 974	-	8 227	-	8 227	-
Прочие доходы	025	1 248	-	1 248	-	901	-	901	-
Прочие расходы	026	-	(23 356)	-	(23 356)	-	(30 873)	-	(30 873)
Работы по ликвидации аварийных разливов нефти и НСЖ	027	-	(18 313)	-	(18 313)	-	(10 206)	-	(10 206)
Прочие доходы (амортизация ОС), связанные с переходом на ФСБУ 6/2020	028	-	-	-	-	96 216	-	96 216	-
ИТОГО:	**029**	**113 322**	**(354 095)**	**33 637**	**(274 410)**	**264 083**	**(992 173)**	**179 054**	**(907 144)**

Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу

тыс. руб.

Виды выплат основному управленческому персоналу	За 2023 год	За 2022 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
Оплата труда за отчетный период	18 933	18 288
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	4 144	3 829
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	2 138	2 024
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	190	173