Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Когалымский завод химреагентов» за 2022 г.

1. Сведения об обществе с ограниченной ответственностью

Полное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «Когалымский завод химреагентов» далее – ООО «КЗХ» или Общество.

Юридический (почтовый) адрес – 628486, Российская Федерация, ХМАО - Югра, г. Когалым, ул. Ноябрьская, д.13.

Дата государственной регистрации – Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией ФНС РФ по г. Когалыму Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, за № 8608054808 от 14.12.2010 г., свидетельство о регистрации серия 86 № 001938234.

Внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц 14.12.2010 года за № 1108608000654, свидетельство серия 86 № 001938232.

Коды Общества:
ОКПО – 69415476
ОКОГУ – 49014
ОКВЭД 2 – 09.10.9, 20.59.5, 46.75.2, 52.10.9
ОКФС – 16
ОКОПФ – 12300

Обществом созданы на территории РФ, без выделения на отдельный баланс, и поставлены на учет обособленные подразделения:
Участок химизации № 2 в МРИ ФНС № 2 по ЯНАО;
Участок химизации № 2 Муравленко в МРИ ФНС № 5 по ЯНАО;
Участок химизации № 3 в МРИ ФНС № 5 по ХМАО;
Участок химизации № 4 в МРИ ФНС № 4 по ХМАО;
Участок химизации г.Усинск в ИФНС по г.Усинску Республики Коми.
Участок химизации Пермь в ИФНС по Дзержинскому району

Основная деятельность Общества

В соответствии с Уставом основными видами деятельности Общества являются: производство, хранение, распространение (доставка), продажа, сервисное обслуживание и техническая поддержка химических реагентов для нефтяной и газовой промышленности, смешивание химических реагентов для других областей промышленности, осуществление лабораторной деятельности, направленной на разработку, подбор специализированных химических реагентов и контроль качества продукции.

Общество осуществляет свою производственную деятельность на основании Устава, законодательства Российской Федерации и лицензии на осуществление деятельности по эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II, III классов опасности, выданной Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору.
Номер: ВХ-00-015648, серия А В 346524.
Дата выдачи: 08.10.2015г. Срок действия: бессрочно.

15

Участники и органы управления Общества

В период по 06.10.2022:
Участник - 1 Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь», размер доли в уставном капитале – 99,99%.
Участник - 2 Общество с ограниченной ответственностью «К.Н. Холдинг», размер доли в уставном капитале – 0,01%.
С 07.10.2022:
Единственный Участник: Общество с ограниченной ответственностью «Югранефтепром-Инвест», размер доли в уставном капитале – 100%.
Органом, отвечающим за корпоративное управление в ООО «Когалымский завод химреагентов», является Общее собрание участников ООО «Когалымский завод химреагентов» - Единственный участник ООО «Югранефтепром-Инвест».

Совет директоров упразднен 03.04.2020 г.

Единоличным исполнительным органом, отвечающим за управление ООО «Когалымский завод химреагентов» является генеральный директор.

Среднесписочная численность Общества за 2022 год составила 343 человека, за 2021 год 287 человек.

2. Учетная политика и принципы формирования отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «Когалымский завод химреагентов» (далее – Общество) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом от 30.12.2021 г. № 381, а также с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных актов.

Согласно приказу от 30.12.2021 №381 в Обществе утверждена Учетная политика, действующая с 01.0.2022 года, в которой закреплены федеральные стандарты бухгалтерского учета, обязательные к применению в Обществе с начала 2022 года:
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее – ФСБУ 25/2018);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» (далее – ФСБУ 6/2020);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения» (далее – ФСБУ 26/2020);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» (далее – ФСБУ 27/2021);

В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатов его деятельности и изменениях в его финансовом положении. Активы и обязательства отражены в отчетности по фактическим затратам за исключением основных средств, отраженных с учетом начисленной амортизации, а также активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

Согласно учетной политики Общества числовые показатели в бухгалтерском балансе показываются в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин (в частности, суммы оценочных резервов),

16

вычитаемые из соответствующих показателей, в отношении которых созданы оценочные резервы.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей.

В связи с переходом на новые стандарты бухгалтерского учета, Обществом в межотчетный период (31.12.2021г.), после реформации баланса и формирования отчетности за 2021 год, отражены финансово-хозяйственные операции в соответствии с ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020. По этой причине данные бухгалтерской отчетности на конец 2021 не совпадают с данными бухгалтерской отчетности за 2022 года на начало года.

Подробное раскрытие информации приведено в раздел 3 «Пояснения к статьям бухгалтерского баланса».

Критерий существенности

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

Все ошибки отчетного года, выявленные до или после окончания года, но до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в месяце выявления ошибки или за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность).

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

Расчет уровня существенности производится на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка. Решение об уровне существенности принимается по окончании текущего отчетного года на основании информации о выявленных ошибках или их совокупности, представленной в бухгалтерской справке. При этом независимо от указанного уровня существенности, в бухгалтерской отчетности отражается информация, обязательность раскрытия, которой предусмотрена нормативными актами по бухгалтерскому учету, а также показатели, не раскрытие которых может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

События после отчетной даты

Согласно нормам Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденного приказом Минфина РФ от 25.11.1998г. №56н, событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности Общества, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты, которые могут потребовать корректировки бухгалтерской отчетности или раскрытия в ней дополнительной информации, в Обществе отсутствуют.

17

Курсы валют Центрального банка Российской Федерации

Курс Центрального Банка РФ доллара США на 31.12.2022 составил 70,3375 руб., на 31.12.2021 составил 74,2926 руб., курс Евро на 31.12.2022 составил 75,6553 руб., на 31.12.2021 составил 84,0695 руб.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

При подготовке бухгалтерской отчетности Обществом применен принцип допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

3.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. на балансе Общества нематериальные активы отсутствуют.

Таблица №1. Наличие и движение нематериальных активов

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период							На конец периода		
					Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Признано обесценения	Переклассификация в долгосрочные активы к продаже				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы - всего	За 2021г.	16 600	(16 598)	2	-	(16 600)	16 600	(2)	-	-	-	-	-	-
	За 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель: **Ноу-Хау**	За 2021г.	15 431	(15 429)	2	-	(15 431)	15 431	(2)	-	-	-	-	-	-
	За 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных: **«WEB сайт ООО «КЗХ» (KCP.COM.RU)»**	За 2021г.	1 169	(1 169)	-	-	(1 169)	1 169	-	-	-	-	-	-	-
	За 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица №2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Тыс. руб.

18

Наименование показателя	На 31.12.2020г.	На 31.12.2021г.	На 31.12.2022г.
Всего	**1 169**	**0**	**0**
в том числе: «WEB сайт ООО «КЗХ» (KCP.COM.RU)»	1 169	0	**0**

Таблица №3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2020г.	На 31.12.2021г.	На 31.12.2022г.
Всего	**16 600**	**0**	**0**
в том числе: Ноу-Хау	15 431		
«WEB сайт ООО «КЗХ» (KCP.COM.RU)»	1 169	0	**0**

Нематериальный актив «Секреты производства (ноу-хау)», приобретенный за не денежные средства Обществом в виде вклада в добавочный капитал в размере 15 431 тыс. руб., передан Участником ООО «Компания Налко». На дату принятия к учету (2012г.) определен срок полезного использования, исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагала получать экономические выгоды - 104 месяца.
Нематериальный актив «Секреты производства (ноу-хау)» списан с баланса Общества в 2021г. в связи с прекращением производства 30% марок химреагентов, а также изменением остальных рецептур производства в части норм расходных коэффициентов и замены используемых сырьевых компонентов.

Нематериальный актив «WEB сайт ООО «КЗХ» (KCP.COM.RU)» (дата принятия к учету - 2015 г.), приобретенный за плату, согласованную договором, в размере 1 169 тыс. руб., определен срок полезного использования, исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды 36 месяцев. Нематериальный актив списан в 2021г., так как не использовался в хозяйственной деятельности Общества ввиду не соответствия современным требованиям к разработке WEB –предложений, а также в связи с переходом на сайт в домене третьего уровня «*.lukoil.ru», используемом в группе компаний «ЛУКОЙЛ».

3.2. Основные средства

С 01.01.2022 года учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Переход на ФСБУ 6/2020 осуществлён в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020, а именно: в бухгалтерской (финансовой) отчетности вместо ретроспективного пересчета сравнительных показателей за предыдущие периоды производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному)

Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации, которая рассчитывается в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Обществом осуществлён пересмотр срока полезного использования по объектам основных средств, по которым срок полезного использования истек либо оставшийся срок полезного использования равен или менее 12 месяцев, но предполагается дальнейшее использование данных объектов в количестве 137 инвентарных единиц.

Рассчитана сумма накопленной амортизации исходя из первоначальной стоимости на 31.12.2021, установленной ликвидационной стоимости и пересмотренного срока полезного использования пересмотренного срока полезного использования.

Разница между суммой накопленной амортизации до пересчета и суммой накопленной амортизации после пересчета отнесена на нераспределенную прибыль (убыток) в размере 13 437тыс.руб.

Ликвидационная стоимость при переходе на ФСБУ 6/2020 была определена Комиссией для всех объектов основных средств равная нулю, так как не ожидаются поступления от выбытия объектов основных средств в конце срока полезного использования.
Балансовая стоимость объектов основных средств сроком полезного использования более 12 месяцев и ниже стоимостного лимита, списана на нераспределенную прибыль (убыток) в сумме 6 947 тыс. руб. Общество осуществляет количественный учет данных активов на отдельном субсчете бухгалтерского учета 10.21 «Несущественные объекты».

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020.
Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом по всем группам основных средств, определяется как отношение разницы между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования, выраженного в месяцах.

Срок полезного использования определяется Комиссией, утвержденной приказом Общества. Комиссия, при определении срока полезного использования объекта основных средств, использует имеющую техническую документацию на объект и исходит из:
а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта;
б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды, и иных аналогичных факторов;
в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число месяцев)
Здания	65-361
Машины и оборудование	24-182
Транспортные средства	84-165
Производственный инвентарь	60-162

Ликвидационная стоимость объектов основных средств определяется Комиссией, утвержденной приказом Общества. Критерием определения ликвидационной стоимости, при котором она может быть равно нулю, является ожидаемая к поступлению сумма от выбытия основного средства, если ее размер не является существенным. Уровень существенности определен в размере 1 млн. рублей.

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

В конце отчетного года Комиссия проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) объектов основных средств на

соответствие условиям их использования. По результатам проверки Комиссия принимает решение об изменении, при необходимости, соответствующих элементов амортизации.
Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (перспективно).

Комиссией по определению сроков полезного использования и ликвидационной стоимости (далее – Комиссия) по состоянию на 31.12.2022 года проведена проверка элементов амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) у 280 объектов основных средств на соответствие условиям их использования. На момент проверки основные средства, по которым срок полезного использования истек отсутствовали. По результатам проверки Комиссия приняла решение об изменении (увеличении) срока полезного использования 138 объектам. Остальные 142 объекта подлежат использованию в соответствии с ранее установленными сроками. По другим элементам амортизации (ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) в отношении 280 объектов основных средств было принято решение Комиссией оставить без изменений.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств и стоимостью в размере не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы».

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

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

Существенные затраты на ремонт основных средств признаются Обществом в учете как самостоятельный инвентарный объект основных средств и учитываются на счете 01 «Основные средства»

В 2022 году в Обществе признано пять самостоятельных инвентарных объектов с существенными затратами на ремонт на общую сумму 13 027 тыс. руб., в том числе:
-Капитальный ремонт автомобиля Камаз-43118-46 (гос.№А926ВР186) - 1 651 тыс. руб.;
-Капитальный ремонт автомобиля Камаз-43118-46 (гос.№К944ВЕ186) - 1 064 тыс. руб.;
-Капитальный ремонт автомобиля Камаз-43118-46 (гос.№А723ЕА186) - 1 006 тыс. руб.;
-Капитальный ремонт БНДР - 4 653 тыс. руб.;
-Капитальный ремонт БНДР - 4 653 тыс. руб.

Начисление амортизации по существенным затратам на ремонт объектов основных средств производится в течение срока, установленного до начала следующего ремонта, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем окончания ремонта и отражается в учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, на балансе Общества отсутствуют.

Основные средства без государственной регистрации права собственности на балансе Общества отсутствуют.

11

В Обществе по состоянию на 31.12.2022 г. основные средства, пригодные для использования, но не используемые, а также основные средства, находящиеся на консервации, отсутствуют.

В Обществе по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствуют объекты основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе объекты основных средств, находящиеся в залоге.

По состоянию на 31.12.2022 года и 31.12.2021 года решение о переоценке объектов основных средств не принималось, и переоценка объектов основных средств не производилась.

Обществом проведена проверка активов на наличие признаков обесценения на 31.12.2022г. По результатам проведенного анализа признаков обесценения не выявлено.

В 2022 году достройка, дооборудование, реконструкция и частичная ликвидация основных средств, повлекшие бы изменения в стоимости объектов основных средств, не осуществлялись.

В связи с применением Обществом ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020, данные на конец 2021 года не совпадают с данными отчетности за 2022 года на начало года по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса на сумму 23 351 тыс. руб., из которой 17 041 тыс. руб. – признание Обществом права пользования активом. В связи с применением Обществом ФСБУ 6/2020 увеличение балансовой стоимости основных средств по строке 1150 бухгалтерского баланса составило 6 490 тыс. руб. (разница от пересмотра СПИ и списания основных средств менее стоимости лимита, что также оказало влияние на счет нераспределенной прибыли, учитываемой на бухгалтерском счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Таблица №4. Наличие и движение основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости и инвестиционная недвижимость)

руб. Тыс.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период									На конец периода		
						выбыло объектов				переклассификация в долгосрочные активы к продаже		переклассификация в инвестиционную недвижимость				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	начислено амортизации	признано обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	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 2021 г.	544 545	(292 902)	251 643	11 332	(24 210)	24 210	(45 456)	-	-	-	-	-	531 667	(314 148)	217 519
	За 2022 г.	513 293	(289 284)	224 009	80 322	-	-	(55 627)	-	-	-	-	-	593 615	(344 911)	248 704
в том числе: **Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего**	За 2021 г.	544 545	(292 902)	251 643	11 332	(24 210)	24 210	(45 456)	-	-	-	-	-	531 667	(314 148)	217 519
	За 2022г.	513 293	(289 284)	224 009	80 322	-	-	(55 627)	-	-	-	-	-	593 615	(344 911)	248 704
в том числе: здания и сооружения	За 2021г.	241 833	(82 063)	159 770	-	(3 218)	3 218	(16 653)	-	-	-	-	-	238 615	(95 498)	143 117
	За 2022 г.	238 615	(94 607)	144 008	41 731	-	-	(17 693)	-	-	-	-	-	280 346	(112 300)	168 046
машины и оборудование	За 2021г.	205 137	(146 491)	58 646	6 543	(7 285)	7 285	(17 860)	-	-	-	-	-	204 395	(157 066)	47 329
	За 2022 г.	197 893	(141 868)	56 025	34 645	-	-	(26 046)	-	-	-	-	-	232 538	(167 914)	64 624
транспортные средства	За 2021г.	78 720	(52 491)	26 229	-	(13 707)	13 707	(8 115)	-	-	-	-	-	65 013	(46 899)	18 114
	За 2022 г.	65 013	(45 418)	19 595	3 721	-	-	(9 679)	-	-	-	-	-	68 734	(55 097)	13 637
другие виды основных средств	За 2021г.	18 855	(11 857)	6 998	4 789	-	-	(2 828)	-	-	-	-	-	23 644	(14 685)	8 959
	За 2022 г.	11 772	(7 391)	4 381	225	-	-	(2 209)	-	-	-	-	-	11 997	(9 600)	2 397

Таблица №5. 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 2021 г.	13 631	-	13 631	11 271	-	11 271
	за 2022 г.	11 271	-	11 271	18 580	-	18 580
в том числе:							
капитальные вложения в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости - всего	за 2021 г.	13631	-	13631	11 271	-	11 271
	за 2022 г.	11 271	-	11 271	18 580	-	18 580
в том числе: незавершенное строительство, незавершенные операции по реконструкции, модернизации и т.п. основных средств	за 2021 г.	11 608	-	11 608	11 271	-	11 271
	за 2022 г.	11 271	-	11 271	1 980	-	1 980
оборудование к установке	за 2021 г.	1 710	-	1 710	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению основных средств	за 2021 г.	313	-	313	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	16 600	-	16 600
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость-всего	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-

Таблица 6. Движение капитальных вложений

Тыс. руб.

Наименование показателя	Здания, сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Производственный инвентарь	Итого
Сальдо на 31.12.2020г.	3 287	10 344	-	-	**13 631**
Поступило (2021)	493	4522	-	4 789	**9 804**
Выбыло на счет 01 (2021)	-	(6543)	-	(4789)	**(11 332)**
Списано, ликвидировано на счет 91 (2021)	-	(832)	-	-	**(832)**
Сальдо на 31.12.2021г.	3 780	7 491	-	-	**11 271**
Поступило (2022)	41 636	50 174	3 721	225	**95 756**
Выбыло на счет 01 (2022)	(41 731)	(34 645)	(3 721)	(225)	**(80 322)**
Списана стоимость покупных (бывших в употреблении) активов стоимостью ниже установленного лимита для основных средств (2022)	-	(1 775)	-	-	**(1 775)**
Ликвидация объектов незавершенного строительства (2022)	-	(6 350)	-	-	**(6 350)**
Сальдо на 31.12.2022г.	3 685	14 895	-	-	**18 580**

3.2.1. Право пользования активом

С 01.01.2022 года учет аренды ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018. В соответствии с пунктом 50 ФСБУ 25/2018 Общество единовременно признало обязательство по аренде и право пользования активом (далее – ППА) на основании заполненных Обществом Реестров договоров для целей первого применения ФСБУ 25/2018 по состоянию на 31.12.2021. При этом обязательство по аренде признано по приведенной стоимости оставшихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке привлечения дополнительных заемных средств, а ППА - в величине, равной обязательству по аренде с корректировкой на сумму ранее начисленных или уплаченных арендных платежей.

ППА учитывается на счете 01 «Основные средства», на отдельно выделенном субсчете 01.03. «Арендованное имущество» по фактической стоимости, которая сформирована на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

В соответствии с ФСБУ 25/2018, методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету аренды, утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 21.07.2021 №160 (с изменениями и дополнениями) пересмотр фактической стоимости ППА и обязательства по аренде производится на основании ставок дисконтирования, предоставляемых ПАО «ЛУКОЙЛ».

Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации линейным способом по кредиту счета 02.03 «Амортизация основных средств» на отдельном субсчете 02.03. «Амортизация арендованного имущества» в течении срока полезного использования ППА, который не превышает срок аренды (с учетом последующего продления, перезаключения на новый срок).

Фактическая стоимость ППА пересматривалась в связи с модификацией договоров аренды (изменение предмета аренды, продление срока аренды) с учетом ставки дисконтирования на дату модификации договора.

По состоянию на 31.12.2022 в Общество не предоставляет за плату во временное пользование основные средства.

Стоимость признанного на 31.12.2021 года обязательства по аренде, со сроком более 12 месяцев, составила 12 980 тыс. руб. и показана в бухгалтерском балансе на 31.12.2021 по строке 1450 «Прочие обязательства». Стоимость признанного на 31.12.2021 года обязательства по аренде, со сроком менее 12 месяцев, составила 4 060 тыс. руб. и показана в бухгалтерском балансе по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

Указанные прочие долгосрочные обязательства сложились в рамках договоров аренды:
-№11С1879 от 01.07.2011 на сумму 3 553 тыс. руб.;
-№11С11С1903 от 01.07.2011 на сумму 3 621 тыс. руб.;
-№18С1235/2018202000 от 25.05.2018 на сумму 5 806 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2021 года отражено ППА по строке 1152 «Право пользования активом» балансовой стоимостью 17 041 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 года ППА, отраженное по строке 1152 «Право пользования активом», составило 1 529 тыс. руб.

Стоимость ППА, признанного по договорам аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев, отражено в бухгалтерском балансе Общества как прочие оборотные активы. На 31.12.2022 года стоимость таких объектов составила 2 807 тыс. руб. и отражена в балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, в 2022 году составила 1 567 тыс. руб.

Таблица №7. 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 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	17 041	-	17 041	2 807	7 964	(21 361)	6 294	(8 410)	-	6 451	(2 116)	4 335
в том числе: недвижимость	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	4 786	-	4 786	2 807	4 366	(8 156)	1 941	(2 562)	-	3 803	(621)	3 182
в том числе: инвестиционная недвижимость (арендованная недвижимость, переданная в операционную субаренду)	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	6 248		6 248		3 499	(7 573)	2 632	(3 894)		2 174	(1 262)	912
транспортные средства	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другие виды арендованного имущества	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	6 007	-	6 007		99	(5 632)	1 721	(1 954)	-	474	(233)	241

3.3 Финансовые вложения

Формирование первоначальной стоимости активов для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений осуществляется на отдельном счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (кроме займов выданных, депозитных вкладов и т.п.). При соблюдении условий признания активов в качестве финансовых вложений в соответствии с пунктом 2 ПБУ 19/02 бухгалтерский учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения».

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки - по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений по займам признается заем, предоставленный по одному договору.

На основании письма ПАО «ЛУКОЙЛ» от 07.12.2021 №02/08-08-620 заключено Соглашение о порядке предоставления и погашения займов между Обществом и ПАО «ЛУКОЙЛ» по передаче в собственность и последующему возврату денежных средств (суммы займа), а также начислению и уплате процентов за пользование указанным займом.

Предоставление и погашение займов отражены в бухгалтерском учете Общества по счетам:
- 58.03 «Предоставленные займы»;
- 66.03 «Краткосрочные займы».

Обществом резерв под обесценение финансовых вложений в 2022 году не создавался, не использовался, прочим доходом не признавался.

Для целей отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовые вложения со сроком погашения не более двенадцати месяцев являются краткосрочными.

Для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений определено, что к денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, со сроком погашения не более трех месяцев.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость - отсутствуют.

Общество, по предоставленным займам, не производит оценку по дисконтированной стоимости, и расчет оценки по дисконтированной стоимости не составляется

Таблица №8. Наличие и движение финансовых вложений

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений	первоначальная стоимость		резерв под обесценение финансовых вложений	текущая рыночная стоимость	влияние курсов валют	переклассификация вложений	первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений
				поступило	выбыло						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: вклады в уставные капиталы	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
предоставленные займы	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2021 г.	-	-	75 271	(7 902)	-	-	-	-	67 369	-
	за 2022 г.	67 369	-	2 344 756	(2 412 125)	-	-	-	-	-	-
в том числе: предоставленные займы	за 2021 г.	-	-	75 271	(7 902)	-	-	-	-	67 369	-
	за 2022 г.	67 369	-	2 344 756	(2 412 125)	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения - всего	за 2021 г.	-	-	75 271	(7 902)	-	-	-	x	67 369	-
	за 2022 г.	67 369	-	2 344 756	(2 412 125)	-	-	-	x	-	-

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» показывается остаток денежных средств в кассе, на расчетных и специальных счетах в кредитных организациях (в т. ч. остаток средств, размещенных на депозитных вкладах в банках на срок до 3-х месяцев).

Таблица №9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Тыс. руб.

Наименование показателя	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Денежные средства на расчетных счетах	275	1 067
Итого денежные средства	**275**	**1 067**

К денежным средствам относятся ликвидные активы, отраженные в отчетном периоде на расчетных банковских счетах предприятия, открытых в банках:
- Филиал Центральный ПАО Банк «ФК Открытие» (расчетный);
- ДО №5940/071 Сургутского отделения №5940 ПАО Сбербанк (зарплатный проект);
- БАНК ГПБ (АО) (резервный);
- ПАО «БАНК УРАЛСИБ» (резервный).

3.5. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету №18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н (далее – ПБУ 18/02).

Информация о постоянных разницах формируется на основании данных первичных документов. Общество применяет налоговую ставку 20% при начислении отложенных налогов.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражаются развернуто (не сальдируются).
Отложенные налоговые активы отражены в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» по строке 1180 «Отложенные налоговые активы», на 31.12.2022 года составили 15 610 тыс. руб. (на 31.12.2021г. – 32 245 тыс. руб.).

Таблица №10. Отложенные налоговые активы

Тыс. руб.

Наименование показателя	**Период**	**На начало года**	**На конец года**
Оценочные обязательства	за 2022 год	4 255	6 929
	за 2021 год	4 950	4 255
Расходы будущих периодов	за 2022 год	112	85
	за 2021 год	47	112
Резервы сомнительных долгов	за 2022 год	1 328	66
	за 2021 год	69	1 328
Убыток текущего периода	за 2022 год	26 551	8 530
	за 2021 год	7 423	26 550

Значимым событием в 2022 году является тот факт, что Общество погасило отложенный налоговый актив в сумме 18 020 тыс. руб., связанный с возникшим убытком от финансовой-хозяйственной деятельности Общества по итогам работы в 2020 и 2021 годах. По итогам деятельности Общества за 2022 год признан (списан) условный налог на прибыль по ставке 20% от налогооблагаемой прибыли в размере 50%.

Таблица №11. Отложенный налоговый актив от убытка 2020, 2021 годов

Тыс. руб.

Показатель	Сумма
Налогооблагаемая база за 2022 год	180 207
Размер перенесенного убытка	50%
Сумма убытка, уменьшающего налоговую базу текущего (отчетного) периода	90 103
в том числе по годам возникновения убытка:	
2020	37 113
2021	52 990
Ставка по налогу на прибыль	20%
Сумма погашенного налогового актива в 2022	18 021
Остаток неперенесенного убытка на 31.12.2022	42 649
в том числе по годам возникновения убытка:	
2021	42 649

Отложенные налоговые обязательства отражаются в разделе «Долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса Общества по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства», по состоянию на 31.12.2022 г. сумма отложенных налоговых обязательств составила 401 тыс. руб. (на 31.12.2021г. – 2 769 тыс. руб.).

Таблица №12. Отложенные налоговые обязательства

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец года
Основные средства	за 2022 год	2 712	318
	за 2021 год	632	2 712
Материалы	за 2022 год	57	-
	за 2021 год	278	57
Арендные обязательства	за 2022 год	-	83
	за 2021 год	-	-

В связи с применением ФСБУ 6/2020, данные на конец 2021 года не совпадают с данными отчетности за 2022 года на начало года по строке 1420 бухгалтерского баланса. В межотчетный период (31.12.2021г.), после реформации баланса и формирования отчетности за 2021 год, в учете отражены единовременные корректировки на нераспределенную прибыль:

- начислено отложенное налоговое обязательство в сумме 2 712 тыс. руб. по основным средствам, по которым срок полезного использования изменился в бухгалтерском учете;
- списано (погашено) отложенное налоговое обязательство в сумме 1 371 тыс. руб. по основным средствам, первоначальная стоимость которых до перехода на ФСБУ 6/2020 была установлена в бухгалтерском учете 40 тыс. руб.

3.6. Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2022 г. в бухгалтерском балансе Общества по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены прочие внеоборотные активы в сумме 7 284 тыс. руб. (на 31.12.2021г. – 9 331 тыс. руб.) Они включают в себя расходы будущих периодов, со сроком погашения более 12 месяцев, учитываемые по счету 97 «Расходы будущих периодов». В состав прочих внеоборотных активов в 2022 году вошли: расходы по паспортизации, регистрации, сертификации продукции собственного производства, кроме того, программное обеспечение в виде переданных Обществу неисключительных прав на программные продукты и прочие расходы будущих периодов, которые произведены в 2022 году со сроком погашения более 12 месяцев.

Таблица №13. Наличие прочих внеоборотных активов

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
Прочие внеоборотные активы - всего	за 2022г.	9 331	-	7 284	-
	за 2021г.	8 756	-	9 331	-

3.7. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (далее – ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н. Аналитический учет, на счетах бухгалтерского учета Общества, обеспечивает информацией о запасах в натурально – стоимостном выражении. При отпуске или ином выбытии запасов (сырья, материалов и т.п. ценностей) их оценка производится по средней себестоимости (взвешенная оценка). Оценка запасов на конец отчетного периода производится по их средней себестоимости.

Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» по фактической себестоимости. Аналитический учет готовой продукции ведется по видам готовой продукции и по местам хранения. При выбытии готовой продукции, списание производственной себестоимости производится, начиная с фактической производственной себестоимости единицы готовой продукции более ранней выработки (ФИФО). Учет выпуска продукции (работ, услуг) осуществляется с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг).

Фактическая себестоимость незавершенного производства и готовой продукции определяется исходя из затрат, прямо относящихся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции косвенные затраты. К косвенным затратам относятся производственные расходы, кроме расходов, относящихся к управленческим и коммерческим расходам. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально количеству выпущенной продукции.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение запасов. Резерв под обесценение запасов отражается по тем же статьям отчета о финансовых результатах Общества, по которым отражается себестоимость соответствующих видов запасов на величину обесценения запасов, которая считается как разница между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи. По состоянию на 31.12.2022 г. восстановлен резерв под обесценение стоимости запасов по протоколу ЦИК от 20.10.2022г. на балансовом счете 14 «Резервы под обесценение стоимости запасов» в размере 449 тыс. руб. за счет включения в состав прочих доходов Общества, в том числе:
- восстановлен резерв под обесценение стоимости материалов – 258 тыс. руб.;
- восстановлен резерв под обесценение стоимости товаров - 191 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 резерв под обесценение стоимости запасов составил 449 тыс. руб.

Материальные ценности, принятые Обществом на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете №002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». На 31.12.2020 г. стоимость таких ценностей составила 17 331 тыс. руб., на 31.12.2021 г. - 4 046 тыс. руб., на 31.12.2022 г. - 13 556 тыс. руб.

На 31.12.2020 г. сумма давальческих материалов, принятых в переработку, составила 14 225 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – 18 846 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – 17 330 тыс. руб. Учет таких ценностей в Обществе осуществляется на забалансовом счете №003 «Материалы, принятые в переработку».

По состоянию на 31.12.2020, на 31.12.2021, на 31.12.2022 гг. в Обществе не числятся товары, принятые на комиссию, учитываемые на забалансовом счете 004.

По состоянию на 31.12.2020, на 31.12.2021, на 31.12.2022 гг. в Обществе не числятся запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе запасы, находящиеся в залоге согласно условиям договоров, заключенных с поставщиками.

В связи с применением Обществом ФСБУ 5/2019, данные на конец 2021 года не совпадают с данными отчетности за 2022 года на начало года по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса на сумму 1 968 тыс. руб., что также оказало влияние на счет нераспределенной прибыли, учитываемой на бухгалтерском счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Таблица №14. 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 2021 г.**	**160 640**	**-**	**2 092 901**	**(2 003 544)**	**-**	**X**	**249 997**	**(449)**
	за 2022 г.	**248 029**	**(449)**	**4 350 026**	**(4 014 459)**	**449**	**X**	**583 596**	**-**
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2021 г.	146 801	-	838 809	(2 682)	-	(786 142)	196 786	(258)
	за 2022 г.	194 818	(258)	2 063 160	(10 986)	258	(1 798 405)	455 672	-
затраты в незавершенном производстве	за 2021 г.	-	-	941 646	(55 821)	-	(885 825)	-	-
	за 2022 г.	-	-	1 162 796	(10 920)	-	(1 144 773)	-	-
готовая продукция и товары для продажи	за 2021 г.	13 839	-	312 446	(1 945 041)	-	1 671 967	53 211	(191)
	за 2022 г.	53 211	(191)	1 124 070	(3 992 553)	191	2 943 178	127 924	
товары отгруженные	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие запасы и затраты	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.8. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок) и НДС.

Дебиторская задолженность раскрывается в бухгалтерском балансе в разделе «Оборотные активы» по соответствующим строкам (долгосрочная и краткосрочная) в зависимости от срока ее погашения по состоянию на отчетную дату.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений, на балансе Общества на конец отчетного года отсутствуют.

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги в соответствии с Положением о порядке формирования и использования резерва по сомнительным долгам, утверждаемым приказом Общества от 01.12.2016 №231/1 (с дополнениями и изменениями).

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу постоянно действующей комиссией по формированию и использованию резерва по сомнительным долгам. Состав комиссии определен Положением о порядке формирования и использования резерва по сомнительным долгам, утверждаемым приказом Общества от 01.12.2016 №231/1 (с дополнениями и изменениями).

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Для Общества значимым событием в 2022 году является тот факт, что полностью списана долгосрочная дебиторская задолженность в сумме 6 411 тыс. руб. за счет созданного в 2021 году резерва по сомнительным долгам. Так, в ходе судебного разбирательства в декабре 2022 года между Обществом, как истцом, и бывшим работником Общества, как ответчиком, стороны заключили мировое соглашение, по которому Общество отказывается от исковых требований к ответчику в полном объеме.

Таблица №15. Наличие долгосрочной дебиторской задолженности

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Долгосрочная дебиторская задолженность-всего	за 2022 г.	6 411	(6 411)	233 295	-
	за 2021 г.	6 277	-	6 411	(6 411)
в том числе: покупатели и заказчики	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-
векселя к получению	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-
авансы выданные	за 2022 г.	-	-	233 295	-
	за 2021 г.	-	-	-	-
инвестиция в аренду	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-
прочая дебиторская задолженность	за 2022 г.	6 411	(6 411)	-	-
	за 2021 г.	6 277	-	6 411	(6 411)

Таблица 16. Наличие краткосрочной 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 2022 г.	383 651	(230)	928 031	(330)
	за 2021 г.	288 109	(346)	383 651	(230)
в том числе: покупатели и заказчики	за 2022 г.	379 731	-	817 074	(100)
	за 2021 г.	264 559	-	379 731	-
векселя к получению	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-
авансы выданные	за 2022 г.	2 908	-	75 325	
	за 2021 г.	3 554	(346)	2 908	-
инвестиция в аренду	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-
прочая дебиторская задолженность	за 2022 г.	1 012	(230)	35 632	(230)
	за 2021 г.	19 996		1 012	(230)

Таблица №17. Просроченная дебиторская задолженность

Тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2022г.			на 31.12.2021г.			на 31.12.2020г.		
	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
Просроченная дебиторская задолженность, всего	690	(330)	360	6 641	(6 641)	-	346	(346)	-
в том числе: покупатели и заказчики	100	(100)	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	-	-	-	-	-	-	346	(346)	-
инвестиция в аренду	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	590	(230)	360	6 641	(6 641)	-	-	-	-

Таблица №18. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из авансов выданных в составе долгосрочной дебиторской задолженности)	за 2021г.	-	-	-	-
	за 2022г	-	-	-	-

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 2021г.	2 408		1 757	
	за 2022г.	1 757		1 201	

3.9. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31.12.2022 г. Обществом отражено прочих оборотных активов на сумму 4 729 тыс. руб. (на 31.12.2021г. – 1 742 тыс. руб.). К ним отнесены расходы будущих периодов, со сроком погашения менее 12 месяцев, учитываемые по счету 97 «Расходы будущих периодов», и право пользования активом, со сроком погашения менее 12 месяцев.

Состав расходов будущих периодов (со сроком погашения менее 12 месяцев) на 31.12.2022: расходы по добровольному страхованию работников Общества в сумме 1 733 тыс. руб., расходы по страхованию имущества Общества, неисключительные права на пользование программными продуктами и прочие расходы будущих периодов (со сроком погашения менее 12 мес.) в сумме 189 тыс. руб.

Право пользования активом со сроком погашения менее 12 месяцев на 31.12.2022 г. составило 2 807 тыс. руб.

Таблица №19. Наличие прочих оборотных активов

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
Прочие оборотные активы, из них:	за 2022г.	1 743	-	4 729	-
	за 2021г.	1 367	-	1 743	
расходы будущих периодов	за 2022г.	1 743	-	1 922	-
	за 2021г.	1 367	-	1 743	-
ППА (аренда нежилого помещения S398.8 (офис, г.Когалым, ул.Прибалтийская, д.11А)	за 2022г.	-	-	2 807	-
	за 2021г.	-	-	-	-

3.10. Капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. составляет 1 000 тыс. руб.

Добавочный капитал создан за счет вклада в имущество участником ООО «КЗХ» и составляет на 31.12.2022 г. и 31.12.2021г. - 372 762 тыс. руб.

Формирование резервного капитала не предусмотрено Уставом Общества.

Общество с 2022 года применяет ФСБУ 6/2020. На основании пункта 49 ФСБУ 6/2020, в межотчетный период (31.12.2021г.), после реформации баланса и формирования отчетности за 2021 год, в учете отражены единовременные корректировки на нераспределенную прибыль в соответствии с пунктом 49

ФСБУ 6/2020.
По этой причине данные на конец 2021 не совпадают с данными отчетности за 2022 года на начало года по строке 1370 бухгалтерского баланса, изменение составило – 3 182 тыс. руб.
При переходе на ФСБУ 6/2020 за счет нераспределенной прибыли скорректированы: накопленная амортизация основных средств, по которым увеличен срок полезного использования; списана балансовая стоимость основных средств, первоначальная стоимость которых до перехода на ФСБУ 6/2020 была установлена в бухгалтерском учете 40 тыс. руб.; начислено отложенное налоговое обязательство по основным средствам, по которым срок полезного использования изменился в бухгалтерском учете; списано отложенное налоговое обязательство по основным средствам, первоначальная стоимость которых до перехода на ФСБУ 6/2020 была установлена в бухгалтерском учете 40 тыс. руб.

Таблица №20. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Тыс. руб.

Наименование показателя	**31.12.2021**	**01.01.2022**	**31.12.2022**
Нераспределенная прибыль прошлых лет	109 017	109 017	32 137
Нераспределенная прибыль отчетного года	-	-	124 531
Убыток отчетного года, подлежащий покрытию	(80 062)	(76 880)	-
Итого	**28 955**	**32 137**	**156 668**

3.11. Займы и кредиты полученные, и расходы по займам и кредитам

Соглашением о порядке предоставления и погашения займов между Обществом и ПАО «ЛУКОЙЛ» № 2110820 от 15.12.2021 г. определены договорные обязательства его сторон по передаче в собственность и последующему возврату денежных средств (суммы займа), а также начислению и уплате процентов за пользование указанным займом.

Проценты по ставке устанавливаются в соответствии с Маркетинговой политикой по определению процентных ставок по займам между ОАО «ЛУКОЙЛ» и российскими организациями Группы «ЛУКОЙЛ», утвержденной решением Правления ОАО «ЛУКОЙЛ» от 30 августа 2006 года (Протокол № 26), с последующими изменениями и дополнениями, для займов «до востребования».

Общество письменно заблаговременно уведомляется Компанией об установлении и изменении процентной ставки на следующий процентный период. Письменное уведомление, направляемое Компанией Обществу, является неотъемлемой частью настоящего Соглашения.

Таблица №21. Займы и кредиты полученные

Тыс. руб.

№	**Займы и кредиты полученные**	**На начало периода (+)**	**Получено кредитов // начислено процентов (+)**	**Погашено // уплачено (-)**	**Курсовая разница (+ / -)**	**На конец периода**
1	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**
1	ИТОГО Кредитов	-	2 633 341	(2 322 254)	-	311 087
	ИТОГО Процентов	-	1 227	(1 227)	-	-

Письмом ПАО «ЛУКОЙЛ» № 02/08-318Л от 27.04.2022 г., начиная с 01.04.2022 г., по займам ПАО «ЛУКОЙЛ» с российскими организациями уровень процентной ставки установлен в размере 0% годовых.

В Обществе отсутствуют займы, полученные неденежными средствами.

3.12. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность раскрывается в бухгалтерском балансе в разделе «Краткосрочные

обязательства» по строке «Кредиторская задолженность». Задолженность перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками) с учетом всех предоставленных Обществу скидок (наценок) и НДС. Авансы, предварительная оплата, задатки, полученные от покупателей (заказчиков) в счёт предстоящих отгрузок (поставок) в соответствии с условиями договоров, заключенных между Обществом и покупателями (заказчиками), на балансе Общества на конец отчетного года отсутствуют.

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2022 года отсутствует.

Общество ежеквартально осуществляет проверку кредиторской задолженности с целью выявления и дальнейшего погашения просроченной кредиторской задолженности. На 31.12.2022 года в Обществе отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

Общество с 2022 года применяет ФСБУ 25/2018. В межотчетный период (31.12.2021г.), после реформации баланса и формирования отчетности за 2021 год, в учете отражены арендные обязательства на счете 76.07 «Расчеты по аренде». В связи с чем данные по кредиторской задолженности на конец 2021 года не совпадают с данными отчетности за 2022 года на начало года по строкам 1450 и 1520 бухгалтерского баланса. Изменение составило – 17 041 тыс. руб., в том числе по строке 1450 – 12 980 тыс. руб., по строке 1520 – 4 061 тыс. руб.

Таблица №22. Наличие кредиторской задолженности

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
1	2	3	5
Долгосрочная кредиторская задолженность-всего	за 2022 г.	-	-
	за 2021 г.	-	-
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2022 г.	-	-
	за 2021 г.	-	-
обязательства по аренде	за 2022 г.	12 980	-
	за 2021 г.	-	-
прочие кредиторы	за 2022 г.	-	-
	за 2021 г.	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность-всего	за 2022 г.	552 729	1 164 739
	за 2021 г.	268 093	548 669
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2022 г.	503 470	1 093 232
	за 2021 г.	230 148	503 470
задолженность перед персоналом организации	за 2022 г.	10 909	16 692
	за 2021 г.	12 921	10 909
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2022 г.	11 875	17 917
	за 2021 г.	6 520	11 875
задолженность по налогам и сборам	за 2022 г.	21 228	29 825
	за 2021 г.	17 677	21 228
прочие кредиторы	за 2022 г.	1 186	1 867
	за 2021 г.	789	1 186
авансы полученные	за 2022 г.	-	-
	за 2021 г.	38	-
векселя к уплате	за 2022 г.	-	-
	за 2021 г.	-	-
задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	за 2022 г.	-	-
	за 2021 г.	-	-
обязательства по аренде	за 2022 г.	4 061	5 206
	за 2021 г.	-	-

3.13. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете Общества при одновременном соблюдении следующих условий: существует обязанность Общества, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать, вероятно, уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения обязательства, величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена. На счете учета резервов предстоящих расходов отражаются оценочные обязательства Общества:
- по выплате вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков.

Создание резерва признается в бухгалтерском учете расходом и в зависимости от вида обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов». В течение отчетного года при наступлении фактов хозяйственной деятельности, ранее признанных Обществом условными, последствия которых были учтены при создании резерва, в бухгалтерском учете отражается сумма расходов, связанных с выполнением признанных обязательств или кредиторская задолженность в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов». В случае недостаточности зарезервированных сумм, не перекрытые резервом, расходы Общества отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке. В случае излишне зарезервированных сумм неиспользованная сумма резерва отражается в составе прочих доходов Общества. В отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работников, недостаточные суммы относятся на затраты, избыточные суммы, признанные ранее, сторнируются.

Оценочное обязательство по резервам предстоящих расходов Общества в размере 34 645 тыс. руб. является краткосрочным со сроком исполнения в течении 2023 года, из них резерв неиспользованных отпусков сотрудников Общества составляет 28 501 тыс. руб., сумма оценочного обязательства по неиспользованным отпускам может измениться при расчете фактической суммы на дату выплаты сотрудникам Общества.

Вознаграждения по итогам работы за год, по которым в 2022 году было сформировано оценочное обязательство, выплачены в размере 90% в декабре 2022 года.

Таблица №23. Оценочные обязательства

Тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2021	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Увеличение в связи с ростом производственной стоимости (проценты)	Остаток на 31.12.2022
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	**20 825**	**113 022**	**(99 202)**	-	-	**34 645**
в том числе: на оплату отпусков	20 825	65 094	(57 418)	-	x	28 501
на годовые премиальные выплаты	-	47 928	(41 783)	-	x	6 145
в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами	-	-	-	-	-	-
в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности	-	-	-	-	-	-
в связи с выданными гарантиями, поручительствами и др.	-	-	-	-	-	-
в связи с ликвидацией активов и восстановлением окружающей среды	-	-	-	-	-	-
по пенсионным программам	-	-	-	-	-	-
прочие	-	-	-	-	-	-

39

4. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности признаются поступления от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с оказанием услуг (выполнением работ) при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг осуществляются Обществом систематически (постоянно).

Выручка от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) является доходом от обычных видов деятельности и отражается в бухгалтерской отчетности при одновременном соблюдении следующих условий:
1) имеется право на получение выручки;
2) существует уверенность в поступлении экономических выгод;
3) право собственности на продукцию перешло к покупателю, работа принята заказчиком, услуга оказана;
4) сумма выручки и расходы, которые произведены (будут произведены), могут быть определены.

Выручка от продажи в отчетности показана за минусом налога на добавленную стоимость.

Таблица №24. Выручка

Тыс. руб.

Наименование показателя	За январь - декабрь 2022г.	За январь - декабрь 2021г.
1	2	3
Выручка	4 518 316	2 085 259
в том числе от продаж:		
по основной деятельности	4 518 316	2 085 259
из них: *продукции собственного производства*	1 514 701	532 241
в том числе: акциз на нефтяное сырье	-	-
товары, приобретенные для продажи	1 135 114	329 839
работы, услуги	1 868 501	1 223 179
поступления от участия в уставных капиталах других организаций	-	-
по посреднической деятельности	-	-
по прочей деятельности	-	-

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг носят систематический (постоянный) характер.

Таблица 25. Себестоимость продаж

Тыс. руб.

Наименование показателя	За январь - декабрь 2022г.	За январь - декабрь 2021г.
1	2	3
Себестоимость продаж	3 996 639	1 965 999
в том числе проданных: **по основной деятельности**	3 996 639	1 965 999
из них: *продукции собственного производства* в том числе: акциз на нефтяное сырье	1 246 894	463 336
товары, приобретенные для продажи	1 077 827	300 568
работы, услуги	1 671 918	1 202 095
расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций	-	-
по посреднической деятельности	-	-
по прочей деятельности	-	-

Коммерческие и управленческие расходы в 2021 и 2022 годах признаны в качестве расходов по обычным видам деятельности. Обществом полностью включены такие расходы в себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг.

Таблица №26. Коммерческие и управленческие расходы

Тыс. руб.

Наименование показателя	За январь - декабрь 2022г.	За январь - декабрь 2021г.
1	2	3
Коммерческие расходы	(87 734)	(30 562)
в том числе: вывозные пошлины		
Управленческие расходы	(261 078)	(178 102)

4.2. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, возникающие в ходе хозяйственной деятельности Общества, классифицируются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организаций» и ПБУ 10/99 «Расходы организаций», утвержденными приказами Минфина от 06.05.1999 № 32н и от 06.05.1999 № 33н, с последующими изменениями и дополнениями (далее - ПБУ 9/99, ПБУ 10/99) и другими действующими нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах 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 результата Общества, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5 % от прибыли (убытка) до налогообложения.

При этом, исходя из требования приоритета содержания перед формой, прочие доходы по курсовым разницам, операциям с иностранной валютой, прибылям прошлых лет (независимо от вида операций, по которым отражены прибыли/убытки прошлых лет) показываются в отчете о финансовых результатах за минусом соответствующих расходов по курсовым разницам, операциям с иностранной валютой, убыткам прошлых лет независимо от финансового результата от совокупности этого вида операций (т.е. свернуто, без применения уровня существенности).

41

Информация о прочих доходах и прочих расходах раскрывается в развернутом виде.

Таблица №27. Прочие доходы

Тыс. руб.

Наименование показателя	За январь -декабрь 2022г.	За январь -декабрь 2021г.
Восстановление резерва по начисленным страховым взносам (по выплате вознаграждения по итогам работы за год)	-	127
Излишки по результатам инвентаризации	615	636
Аренда (субаренда) основных средств	-	2 168
Продажа ТМЦ (без НДС)	1 776	1 439
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, признанные должником	2 933	754
Прибыль (убыток) прошлых лет	-	423
Превышение остаточной стоимости ППА над суммой обязательства по аренде при досрочном расторжении договора аренды	706	-
Восстановление резерва по сомнительным долгам	105	-
Восстановление резерва под снижение стоимости МПЗ	449	-
Проценты по договору займа	228	34
Прочие	9	4
Итого	**6 821**	**5 608**

В отчете о финансовых результатах, проценты по договору займа отражены отдельно, по строке 2320 «Проценты к получению», и составили в 2021 году – 34 тыс. руб., в 2022 году – 228 тыс. руб.

Сумма прочих доходов, отраженная в отчете о финансовых результатах, составила за 2021 год – 1 558 тыс. руб., за 2022 год – 3 907 тыс. руб.

Таблица №28. Прочие расходы

Тыс. руб.

Наименование показателя	За январь -декабрь 2022г.	За январь -декабрь 2021г.
ТМЦ непроизводственного характера	819	306
Расходы, связанные с оплатой услуг банка	56	52
Превышение остаточной стоимости ППА над суммой обязательства по аренде при досрочном расторжении договора аренды	883	-
Расходы на социальные нужды и выплаты работникам	2 728	2 572
Амортизация ОС непроизводственного назначения	22	1 968
НДС невозмещаемый из бюджета	79	219
ОПИ, не давшие положительного результата	5 518	48
Курсовые разницы	18	957
Штрафы, пени, неустойки, признанные Обществом, в том числе за нарушение условий договоров	1 476	756
Прочая реализация ТМЦ (без НДС)	636	251
Прочие расходы		32
Прибыль/убыток прошлых лет	691	888
Списание вложений во внеоборотные активы	6 350	1 699
Резервы (по сомнительным долгам, снижение стоимости ТМЦ)	205	(150)
Процентные расходы по аренде в связи с применением ФСБУ 25/2018	1567	-
Проценты по договору займа	1227	-
Госпошлины	46	-
Расходы от возмещения ущерба	121	-
Списание неликвидов (морально устаревших запасов)	897	-
Проведение культурно-массовых мероприятий	892	-
Итого	**24 231**	**9 991**

В отчете о финансовых результатах проценты по договору займа и процентные расходы по аренде отражены по строке 2330 «Проценты к уплате», и составили в 2022 году – 2 794 тыс. руб.
Сумма прочих расходов, отраженная в отчете о финансовых результатах, составила за 2021 год – 11 487

тыс. руб., за 2022 год – 18 751 тыс. руб.

4.3. Затраты на производство

В Обществе применяется метод учета затрат и калькулирования сокращенной себестоимости продукции (директ-костинг).

Переменные и условно-переменные затраты учитываются на счетах учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство»). Условно-переменные распределяемые расходы предварительно накапливаются на счете 25 "Общепроизводственные расходы", а затем ежемесячно переносятся на счет 20. Постоянные расходы учитываются в течение месяца на счете 26 «Общехозяйственные расходы», с которого по окончании месяца списываются на счет 90 «Продажи» субсчет «Управленческие расходы».

Таблица 29. Затраты на производство

Тыс. руб.

Наименование показателя	За январь - декабрь 2022г.	За январь - декабрь 2021г.
1	2	3
Материальные затраты	**2 369 982**	**920 649**
в том числе: сырье и материалы	1 644 793	735 673
покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	383	184
топливо, энергия	23 615	23 022
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	689 373	161 770
другие затраты	11 818	-
Акциз, предъявленный переработчиком сырья	-	-
Расходы на оплату труда	**421 086**	**292 943**
Отчисления на социальные нужды	**123 771**	**87 227**
Амортизация	**55 592**	**45 458**
Прочие затраты	**1 375 020**	**828 387**
в том числе покупная стоимость товаров для продажи	1 077 827	300 377
налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	103 030	55 912
в том числе вывозные таможенные пошлины	-	-
арендная плата	16 364	14 077
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	68 852	8 344
страхование	14 286	5 906
транспортные расходы, связанные с реализацией	87 734	30 562
командировочные расходы	6 908	572
затраты, связанные с временно не используемыми основными средствами	-	-
другие расходы	19	412 637
Итого по элементам затрат	**4 345 451**	**2 174 664**
Изменение остатков (прирост "+")		
незавершенного производства		

43

Наименование показателя	За январь - декабрь 2022г.	За январь - декабрь 2021г.
1	2	3
готовой продукции и товаров для продажи	30 878	27 761
товаров отгруженных		
Изменение остатков (уменьшение "-")		
незавершенного производства		
готовой продукции и товаров для продажи		
товаров отгруженных		
Итого расходы по обычным видам деятельности	**4 376 329**	**2 202 425**

4.4. Налог на прибыль

Общество является плательщиком налога на прибыль. По правилам, закрепленным в главе 25 НК РФ, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) Общество начисляет налог на прибыль, который определяется как разница между доходами и расходами Общества в 2022 году.

Ставка налога на прибыль, применяемая Обществом, составляет 20 процентов. Их них три процента – ставка налога на прибыль, начисляемого в Федеральный бюджет РФ.
Так как Общество имеет обособленные подразделения в других регионах, то на основании ст.288 НК РФ, Обществом уплачивается налог на прибыль в размере семнадцати процентов в региональные бюджеты: Пермского Края, Республики Коми, Ханты-Мансийского Автономного Округа-Югры, Ямало-Ненецкого Автономного округа. При расчете налога на прибыль, подлежащего уплате в региональные бюджеты, используется среднесписочная численностью работников Общества и среднегодовой стоимости амортизируемого имущества.

Общество ежемесячно уплачивает авансовые платежи по налогу на прибыль в соответствии с п.2 ст.286 НК РФ.

Текущий налог на прибыль – это сумма налога на прибыль за 2022 год, исчисленная к уплате по правилам налогового законодательства Российской Федерации, определяемая исходя из величины условного расхода (дохода), скорректированная на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.
Текущий налог на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль за 2022 год и составляет – 18 021 тыс. руб.

Значимым событием для Общества является тот факт, что в 2022 год, на основании статьи 283 НК РФ, налоговая база по налогу на прибыль за 2022 год уменьшена на убытки предыдущих налоговых периода (2020 и 2021 годы) в размере 50 процентов, что составило 90 103 тыс. руб. Расчет показателя приведен в разделе 3.4 пояснений к бухгалтерской отчетности.

На формирование налога на прибыль, отраженного в отчете о финансовых результатах за 2022 г., повлияли следующие показатели:

Таблица№30. Налог на прибыль

(тыс. руб.)

№ п/п	№ строки ОФР	Наименование показателя	За январь -декабрь 2022г.	За январь -декабрь 2021г.
1	2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	155 455	(99 299)
2	2410	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	31 091	(19 860)

3	2410	Постоянный налоговый расход (доход)	1 197	622
4		Постоянный налоговый расход ПНР	1 338	622
5		Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль	6 690	3 108
6		Постоянный налоговый доход ПНД	141	0
7		Постоянные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль	706	0
8	2412	Отложенные налоговые активы	(16 636)	19 756
9		Временные вычитаемые разницы	(83 178)	98 781
10	2412	Отложенные налоговые обязательства	2 369	(518)
11		Временные налогооблагаемые разницы	11 842	(2 589)
12	2410	Налог на прибыль	(32 288)	19 238
13	2411	в том числе текущий налог на прибыль	(18 021)	-
14	2412	Отложенный налог на прибыль	(14 267)	19 238
15	2460	Прочее	1 364	(1)
16	2400	Чистая прибыль отчетного периода	124 531	(80 062)

5. Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

Денежные потоки Общества в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций. При формировании показателей отчета о движении денежных средств Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н (далее – ПБУ 23/2011).

Пояснение к статьям Отчета о движении денежных средств» раскрывается в таблице «Расшифровка к статьям Отчета о движении денежных средств»:

Таблица №31. Расшифровка к статьям Отчета о движении денежных средств

Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	**4 188 507**	**2 017 540**
в том числе:		
от продажи продукции, товаров и услуг	**4 150 052**	**1 986 710**
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: авансы полученные	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	**5 370**	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: авансы полученные	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: процентов по инвестиции в аренду	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
прочие поступления	**33 085**	**30 830**
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: авансы полученные	-	-

из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
Платежи - всего	**(4 489 630)**	**(1 972 443)**
в том числе: **поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги**	**(3 878 630)**	**(1 587 775)**
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
в том числе: авансы выданные	(308 029)	(2 424)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
процентов по долговым обязательствам	**(1 227)**	-
в том числе: дочерним и зависимым обществам	-	-
процентов по обязательству по аренде	**(1 567)**	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
прочие платежи	**(34 603)**	**(9 183)**
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
в том числе: авансы полученные	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
Денежные потоки от инвестиционных операций **Поступления - всего**	**2 412 353**	**7 902**
в том числе: **от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)**	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: авансы полученные	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	**2 412 125**	**7 902**
в том числе: от возврата предоставленных займов – всего:	2 412 125	7 902
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	**228**	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от неоперационной (финансовой) аренды	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: процентов по инвестиции в аренду	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
Платежи - всего	**(2 417 376)**	**(85 897)**
в том числе: **в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов**	**(72 620)**	**(10 626)**
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
в том числе: авансы выданные	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	**(2 344 756)**	**(75 271)**
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
в том числе: предоставление займов - всего	(2 344 756)	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
процентов по обязательству по аренде, включаемых в стоимость инвестиционного актива	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
Денежные потоки от финансовых операций **Поступления - всего**	**2 633 341**	-
в том числе: **получение кредитов и займов**	**2 633 341**	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
Платежи - всего	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	**(2 327 987)**	-
в том числе: возврат кредитов и займов - всего	(2 322 254)	-

из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
в связи с получением имущества в аренду	**(5 733)**	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-

В «Отчете о движении денежных средств» НДС отражен «свернуто», в составе прочих поступлений от текущей деятельности.
В 2021 г. и 2022 г. оплата услуг не денежными средствами отсутствует.
Остаток денежных средств, отраженный в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», соответствует остатку денежных средств в отчете о движении денежных средств по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода».

6. Специальные пояснения

В период по 06.10.2022 доля в уставном капитале Общества в размере 99,99% принадлежала Обществу с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь», доля в уставном капитале Общества в размере 0,01% принадлежала Обществу с ограниченной ответственностью «К.Н.Холдинг».
С 07.10.2022 доля в уставном капитале Общества в размере 100% принадлежит Обществу с ограниченной ответственностью «Югранефтепром-Инвест».

В 2021 - 2022 годах у Общества отсутствовали:
- выпущенные долговые ценные бумаги;
- прекращение осуществляемых видов деятельности;
- убытки, связанные с исполнением обязательств по совершению сделок купли- продажи;
- сделки по обратной покупке ранее реализованных активов;
- активы, выступающие в качестве залога;
- обеспечения обязательств выданные и полученные;
- государственная помощь.

6.1. Информация по сегментам

Общество не раскрывает информацию по сегментам, так как не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н (ред. от 27.11.2020) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), зарегистрировано в Минюсте России 14.12.2010 N 19171.

6.2. Информация о связанных сторонах

В связи с тем, что ПАО «ЛУКОЙЛ», как материнская компания Группы «ЛУКОЙЛ», с учетом права, установленного Постановлением Правительства РФ от 12.03.2022 №351, не раскрывает информацию о составе исполнительных и контрольных органов, о рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена компания, о связанных сторонах, с которыми осуществлялись хозяйственные операции в отчетном году, о полном списке аффилированных лиц, и в целях применения единого подхода к раскрытиям в Группе ЛУКОЙЛ», вышеуказанная информация в соответствии с правом, предоставленным п.16 ПБУ 11/2008, не раскрывается.

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, основной управленческий персонал.

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

Таблица №34.Операции, проведенные со связанными сторонами:

Тыс. руб.

Виды операций	Группы связанных сторон			
	Основное общество		Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	
	2022	2021	2022	2021
Реализация продукции, товаров (работ, услуг) (без НДС)	2 091 527	1 077 577	2 258 631	943 922
Закупка товаров, материалов, услуг (НДС в т.ч.)	90 094	27 247	38 789	32 294
Расходы на аренду имущества (НДС в т.ч.)	6 748	5 912	286	576
Финансовые вложения (сч.58)				
выдано	2 344 756	75 271	-	-
погашено	2 412 125	7 902	-	-
Краткосрочные займы (сч.66.03)				
получено	2 633 341	-	-	-
погашено	2 322 254	-	-	-

Таблица №35.Незавершенные операции со связанными сторонами:

Тыс. руб.

Виды операций	Группы связанных сторон			
	Основное общество		Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность	307 866	113 944	476 859	242 713
Кредиторская задолженность	5 907	5 728	2 221	3 064
ТМЦ на ответственном хранении	13 556	4 046	-	-
Финансовые вложения (предоставленный заём)	-	67 369	-	-
Задолженность по займу полученному	311 087	-	-	-
Материалы, принятые в переработку	17 331	18 846	-	-
Стоимость арендованных основных средств	979	224 856	8 595	-

Резервы по сомнительным долгам в отношении связанных сторон в 2021 г. и 2022 г. не создавались. Списания дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, в отношении связанных сторон в отчетном и предшествующем периоде не было.

Таблица №36.Существенные денежные потоки между Обществом и связанными сторонами:

Тыс. руб.

Виды операций	Группы связанных сторон			
	Основное общество		Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	
	2022	2021	2022	2021
Движение денежных средств по текущей деятельности (без НДС)				
Поступило денежных средств	1 930 433	1 095 361	2 055 520	829 346
Направлено денежных средств	(32 602)	(23 655)	(30 598)	(29 322)
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	1 897 831	1 071 696	2 024 922	800 024
Движение денежных средств по финансовой деятельности (без НДС)				
Поступило денежных средств	2 633 341	-	-	-
Направлено денежных средств	(2 322 254)	-	-	-
Результат движения денежных средств от финансовой деятельности	311 087	-	-	-
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности (без НДС)				
Поступило денежных средств	2 344 756	7 902	-	-
Направлено денежных средств	(2 455 901)	(75 271)-	-	-
Результат движения денежных средств от финансовой деятельности	(111 145)	(67 369)-	-	-

6.3. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества являются: генеральный директор, первый заместитель генерального директора – главный инженер, заместитель генерального директора по экономике – главный бухгалтер, заместитель генерального директора по общим вопросам и управлению персоналом, заместитель генерального директора по науке и технологии, заместитель генерального директора по коммерческому развитию.

Таблица №37. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Тыс. руб.

Виды вознаграждений	**Сумма**	
	2022	**2021**
Оплата труда за отчетный период	30 483	25 330
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	6 537	5 804
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	2 968	1 441
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	366	427
Итого краткосрочные вознаграждения	**40 354**	**33 002**

Общество не производило выплаты долгосрочных вознаграждений и не имело других операций с основным управленческим персоналом.

6.4. Информация об объектах учета аренды

Учет аренды в Обществе в 2022 года осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Наиболее значимым является тот факт, что до июля 2022 года Общество использовало в производственной деятельности арендованные у ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь» основные средства согласно договорам аренды движимого и недвижимого имущества, заключенным на срок 7 лет с 06.04.2011 г.
Действие договоров аренды движимого и недвижимого имущества пролонгировано:
- в мае 2018г. пролонгация до 31.12.2021 г.;
- в ноябре 2021 г. пролонгация до 31.12.2024 г.
В августе 2022г. Общество выкупило у ООО «ЛУКОЙОЛ-Западная Сибирь» арендованное имущество.

До ноября 2022г. находился в субаренде земельный участок на основании договора субаренды, заключенного с ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»:
- на срок 7 лет с 01.04.2011 г.;
- с 25.05.2018 г. по 31.12.2021 г.;
- дополнительным соглашением №18С1235 002 от 09.12.2021г. действие договора пролонгировано до 31.12.2024 г.
В ноябре 2022г. договор субаренды земельного участка с ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь» расторгнут. С Комитетом по управлению муниципальным имуществом Администрации г. Когалыма на данный земельный участок заключен договор аренды от 28.12.2022г. №5261/2022434.
По арендованному земельному участку ППА не отражалось, т.к. установлено, что расчет арендной платы зависит от категории земельного участка, кадастровой стоимости и применяемого муниципальными органами власти при расчете арендной платы коэффициента, который может отличаться от официально публикуемого показателя инфляции. Определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю по такому договору аренды целиком признаются переменными.
Кроме того, Общество арендует:
-жилые помещения для проживания работников и их семей, согласно договорам аренды, заключенным с физическими лицами;
-производственные территории и помещения.
Общество в 2022 году не сдаёт в аренду собственное имущество.
У Общества в 2022 году не возникло затрат, связанных с проведением улучшений предмета аренды.
Общество не осуществляло в 2022 году арендные платежи до даты приема-передачи предмета в аренду.

Обязательства по аренде в 2022 году пересматривались в соответствии с ФСБУ 25/2018 в связи с модификацией договоров аренды в части продления срока аренды, изменения предмета аренды и арендных платежей, с учетом ставки дисконтирования.

В целях обеспечения сохранности арендованных основных средств, а также их количественного учета, Общество отражает арендованные основные средства на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Таблица №38.Основные средства, полученные по договорам аренды, учитываемые за балансом Общества

Тыс. руб.

Наименование показателя	Здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Земельный участок (кадастровая стоимость)	Итого
Стоимость арендованных ОС на 31.12.2020г.	121 163	35 738	-	72 029	**228 930**
Поступление	1 048	1 607	-	3 453	**6 108**
Выбытие	(4154)		-	(3453)	**(7 607)**
Стоимость арендованных ОС на 31.12.2021г.	118 057	37 345	-	72 029	**227 431**
Поступление	8 516	14 986	-	73 529	**97 031**
Выбытие	(120 661)	(42 147)	-	(72 029)	**(234 837)**
Стоимость арендованных ОС на 31.12.2022г.	5 912	10 184	-	73 529	**89 625**

6.5. Реорганизация

В 2021 г. и 2022 г. информация о реорганизации Общества отсутствует.

6.6. Информация о существенных ошибках

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов (годов) в 2021- 2022 годах не выявлены.

7. Дополнительные пояснения

7.1. Информация об условных обязательствах и условных активах

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствует информация о фактах хозяйственной деятельности, предполагающих возникновение у Общества условных активов и условных обязательств. Общество является как истцом, так и ответчиком в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

7.2. Информация о производных финансовых инструментах

Общество не имеет на отчетную дату обязательств, возникших по договорам (сделкам), относящимся к производным финансовым инструментам (деривативам).

7.3. Информация об экологической деятельности (без проведения аудита)

В отчетном году Общество не осуществляло капитальные вложения в объекты, связанные с экологической деятельностью. Заемные средства, полученные на осуществление экологической деятельности, на балансе Общества отсутствуют. Оценочные обязательства по восстановлению нарушенной экологической системы, включенной в стоимость потенциально опасных для экологии

основных средств, или оценочные обязательства, отнесенные на расходы по обычным видам деятельности, отсутствуют. Руководители, специалисты и рабочий персонал Общества обучены и аттестованы в области охраны труда, промышленной и пожарной безопасности, охраны окружающей среды.

За отчетный год в Обществе:

- несчастных случаев на производстве – зарегистрирован 1 случай
- аварий и инцидентов, приведших к остановке производства, не зарегистрировано
- профессиональных заболеваний не зарегистрировано
- пожаров не зарегистрировано
- загрязнений окружающей среды не зарегистрировано.

Текущие расходы, связанные с экологической деятельностью Общества, в 2022 году составили 2 540 тыс. руб.

7.4. Условия осуществления деятельности

Общество осуществляет свою деятельность 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. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям.

С февраля 2022 года вышеуказанные страны ввели дополнительные санкции. 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.

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.

8. Система внутреннего контроля.

8.1. В Обществе организован и осуществляется внутренний контроль, который направлен на обеспечение достоверности и своевременности представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, соблюдение требований законодательства Российской Федерации и нормативных актов по бухгалтерскому учету, локальных нормативных актов Общества.

8.2. Основой системы внутреннего контроля за достоверностью и полнотой бухгалтерской (финансовой) отчетности являются контрольные процедуры на всех этапах составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

8.3. Организация и осуществление внутреннего контроля составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, обеспечивается, в том числе:

а) установлением ответственности специалистами Общества в соответствии с должностными инструкциями;

б) проверкой и подписанием бухгалтерских регистров и бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с локальными нормативными актами Общества;

в) проверкой взаимоувязки отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности;

г) проверкой контрольных соотношений Обязательного экземпляра отчетности;

д) проведением инвентаризаций активов и обязательств в соответствии с локальными

нормативными актами;

е) выявлением рисков, способных оказать влияние на достоверность и своевременность составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, и реагирование на них в установленном в Обществе порядке.

8.4. Общество на постоянной основе осуществляет оценку эффективности функционирования системы внутреннего контроля составления бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью разработки дальнейших мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля.

Генеральный директор Д. В. Ольберг

«20» февраля 2023 года