

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«ЛУКОЙЛ - Ставропольэнерго»
за 2022 год

1. Общая информация

1.1. Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго» (далее «Общество») было создано 01.08.2011 в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации путем реорганизации в форме выделения из ООО «ЛУКОЙЛ-Ростовэнерго» в соответствии с решением внеочередного Общего собрания участников ООО «ЛУКОЙЛ-Ростовэнерго» (протокол от 30.05.2011 № 17).

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 25 по Ростовской области за номером 1116195008533 от 01 августа 2011 года (свидетельство серии 61 № 007307341).

Общество имеет 9 обособленных подразделений по состоянию на 31.12.2022:

- ОП по адресу 385003, Россия, Республика Адыгея, г. Майкоп, ул. Апшеронская, 1, поставлено на учет 01.04.2016 по месту нахождения Межрайонной ИФНС России №1 по Республике Адыгея;
- ОП по адресу 350911, Россия, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Трамвайная, 13, поставлено на учет 01.04.2016 по месту нахождения ИФНС России №5 по г. Краснодару;
- ОП по адресу 350033, Россия, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Ставропольская, 2, поставлено на учет 01.04.2016 по месту нахождения ИФНС России №3 по г. Краснодару;
- ОП по адресу 354375, Россия, Краснодарский край, г. Сочи, с. Веселое, ул. Таврическая 1,4, поставлено на учет 01.04.2016 по месту нахождения Межрайонной ИФНС России № 8 по Краснодарскому краю;
- ОП по адресу, 344055, Россия, Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, ул. Пескова,17, поставлено на учет 01.04.2016 по месту нахождения Межрайонной ИФНС России № 24 по Ростовской области;
- ОП по адресу, 347360, Россия, Ростовская обл., г. Волгодонск, ш. Цимлянское, 1, ул. Пескова,17, поставлено на учет 01.04.2016 по месту нахождения Межрайонная ИФНС России № 4 по Ростовской области;
- ОП по адресу, 344002, Россия, Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, ул. Социалистическая, 59, поставлено на учет 01.08.2016 по месту нахождения ИФНС России по Ленинскому р-ну г. Ростова-на-Дону;
- ОП по адресу, 398015, Россия, Липецкая обл., г. Липецк, ул. Северный Рудник, поставлено на учет 08.10.2021 по месту нахождения ИФНС России по Правобережному району г. Липецка;
- ОП по адресу, 394031, Россия, г. Воронеж, ул. Степана Солодовникова, 4, поставлено на учет 17.09.2018 по месту нахождения ИФНС России по Ленинскому району г. Воронежа.

Общество является коммерческой организацией и учреждено на неограниченный срок деятельности.

Организационно-правовая форма Общества согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйственных субъектов (ОКОПФ): 1 23 00, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС): 16.

Местонахождение Общества: 356800, Ставропольский край, Буденновский район, г. Буденновск, ул. Розы Люксембург, д. 1.

Высшим органом управления ООО «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго» является Общее собрание участников Общества. Решения по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания участников Общества принимаются единственным участником Общества единолично.

1.2. Краткая характеристика Общества за 2022 год

Основными направлениями деятельности Общества являются:

- производство и передача электрической энергии;
- производство и передача пара и горячей воды (тепловой энергии);
- обеспечение энергоснабжения потребителей, подключенных к электрическим и тепловым сетям Общества в соответствии с заключенными договорами;
- деятельность по поставке (продаже) и получению (покупке) тепловой энергии;
- деятельность по поставке (продаже) и получению (покупке) электрической энергии (мощности) на оптовом рынке электрической энергии (мощности);
- холодное водоснабжение и водоотведение;
- эксплуатация и капитальный ремонт электротехнологического оборудования;
- эксплуатация и капитальный ремонт оборудования по водоснабжению;
- модернизация и техперевооружение оборудования.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 111 человек (на 31 декабря 2021 года – 464 человек).

1.3. Курсы иностранных валют на отчетную дату

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

- 70,3375 рублей за 1 доллар США;
- 75,6553 рублей за 1 евро.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2021, составили:

- 74,2926 рублей за доллар США;
- 84,0695 рублей за евро.

2. Учетная политика и принципы формирования отчетности

2.1. Учетная политика

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена Приказом Общества от 30.12.2021 № 232 (с изменениями и дополнениями).

Организация бухгалтерского учета в Обществе осуществляется на основе Федерального закона от 06.12.2011 № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», положений по бухгалтерскому учету, введенных в действие приказами Минфина РФ, других нормативных актов, регламентирующих порядок ведения учета и отчетности в Российской Федерации.

2.1.1. Организационные аспекты учетной политики

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

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется специализированной организацией Обществом с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Многофункциональный Центр Поддержки Бизнеса» (далее – Л-МЦПБ) по договору оказания услуг от 16.01.2020 №15160720.

Бухгалтерский учет ведется с использованием вычислительной техники. Для учета и обработки информации о фактах хозяйственной жизни применяется программный продукт SAP R/3.

Работники Л-МЦПБ в своей деятельности руководствуются действующим законодательством Российской Федерации, нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету, приказами, правилами и положениями Общества, должностными инструкциями.

Требования Л-МЦПБ по документальному оформлению хозяйственных операций, представлению в Л-МЦПБ необходимых документов и сведений, а также по соблюдению положений учетной политики Общества являются обязательными для всех работников Общества.

2.1.2. Существенные изменения и дополнения, внесенные в учетную политику для целей бухгалтерского учета Общества в 2022 году по сравнению с 2021 годом

В Учетную политику Общества на 2022 год по сравнению с 2021 годом внесены изменения способные оказать влияние на бухгалтерскую финансовую отчетность:

1. формы Годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год в части детализации строк бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. В связи с применением ФСБУ 26/2020, 6/2020 с 01.01.2022 в бухгалтерской (финансовой) отчетности вместо ретроспективного пересчета сравнительных показателей за предыдущие периоды производится единовременная корректировка балансовой стоимости:

- капитальных вложений;
- основных средств на начало отчетного периода.

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.

В связи с переходом на ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022 в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, являющегося арендатором, вместо ретроспективного пересчета сравнительных показателей за предыдущие периоды производится единовременное признание обязательства по аренде и права пользования активом на основании заполненных Обществом Реестров договоров для целей первого применения ФСБУ 25/2018 по состоянию на 31.12.2021. При этом обязательство по аренде признается по приведенной стоимости оставшихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке привлечения дополнительных заемных средств, а право пользования активом в величине, равной обязательству по аренде с корректировкой на сумму ранее начисленных или уплаченных арендных платежей.

Применение ретроспективного подхода, предусмотренного ФСБУ 25/2018 для арендодателя, практически неосуществимо в силу отсутствия достаточных данных за период с начала аренды и необходимой функциональности в информационных системах, используемых для ведения бухгалтерского учета, переход на ФСБУ 25/2018 в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, являющегося арендодателем, осуществляется с применением упрощенного подхода, а именно: производится единовременное признание чистой стоимости инвестиции в аренду на основании заполненных Обществом Реестров договоров для целей первого применения ФСБУ 25/2018 по состоянию на 31.12.2021 с одновременным списанием балансовой стоимости актива, переданного в аренду, и отнесением разницы на нераспределенную прибыль (убыток).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, являющегося промежуточным арендодателем, переход на ФСБУ 25/2018 осуществляется без применения ретроспективного подхода, а именно: производится единовременное признание чистой стоимости инвестиции

в субаренду по приведенной стоимости будущих арендных платежей, причитающихся промежуточному арендодателю, и негарантированной ликвидационной стоимости, дисконтированных по ставке по основному договору аренды, на основании заполненных Обществом Реестров договоров для целей первого применения ФСБУ 25/2018 по состоянию на 31.12.2021. При этом по основному договору аренды в бухгалтерском учете арендатора признается только входящее сальдо обязательства по аренде без признания права пользования активом (в случае передачи в субаренду всех активов, полученных по основному договору аренды). Возникающая разница относится на нераспределенную прибыль (убыток).

Корректировки и операции отражены в «межотчетный» период, не затрагивая показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, и в бухгалтерской (финансовой) отчетности начиная с 2022 года корректируют соответствующие показатели на 31.12.2021, без пересчета сравнительных показателей за предыдущие отчетные периоды.

Изменения статей баланса в соответствии с ФСБУ 6/2020, 26/2020 и 25/2018 раскрыты в п. 6.3. Детальные аспекты УП раскрываются в п. 6.9.

2.1.3. Критерий существенности

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

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

Расчет уровня существенности производится на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка.

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

2.2. Формы отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности данные раскрыты по группам статей, включенным в бухгалтерский баланс и статьям, включенным в отчет о финансовых результатах в соответствии с требованием ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н, Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.12.2021 № 245 (с изменениями и дополнениями).

Общество утверждает формы бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год на основе форм, рекомендованных ПАО «ЛУКОЙЛ». Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности

разрабатываются ПАО «ЛУКОЙЛ» на основании приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изменениями и дополнениями).

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении. Активы и обязательства отражены в отчетности по фактическим затратам за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных за минусом начисленного износа, а также активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета Общества производится в валюте Российской Федерации, в суммах без округления до целых рублей (в рублях и копейках). Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей.

В качестве главного бухгалтера Общества бухгалтерскую отчетность подписывает Первый заместитель генерального директора по направлению интегрированного учетного сервиса Отрубянников А.В. по доверенности от 01.12.2020 №1820/В.

Основные положения учетной политики раскрыты в пункте 6.9. «Раскрытие основных аспектов учетной политики в пояснениях к анализируемой отчетности Общества».

2.3. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н, с изменениями и дополнениями.

Событий после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или финансовые результаты деятельности Общества, и требующих внесения корректировок в бухгалтерскую (финансовую) отчетность или раскрытия соответствующей информации в пояснениях к ней, не возникло.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

3.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021 в учете Общества отсутствуют нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью.

Пояснения (расшифровки) по данным нематериальным активам раскрыты справочно в следующей таблице:

Таблица 1. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Всего			
в том числе:			
исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезная модель	-	-	-

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	-	-	-
исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара	-	-	-
прочие исключительные права	-	-	-

Справочно:	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Нематериальные активы, полученные в пользование	472	5 708	4 581

3.2. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н (далее – ФСБУ 6/2020).

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса в составе основных средств отражены в том числе основные средства организации, не прошедшие государственную регистрацию - объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые:
- по состоянию на 31.12.2022 в сумме 3 тыс. руб.,
- по состоянию на 31.12.2021 отсутствуют.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации и обесценения, произведенного на отчетную дату. Срок полезного использования вновь приобретенных основных средств определяется в соответствии с требованиями классификации ОС, включаемых в амортизационные группы, по сроку полезного использования комиссией, утвержденной руководителем Общества.

Начисление амортизации по объектам основных средств осуществляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов.

При оценке возмещаемой стоимости внеоборотных активов обесценение не установлено. 01.01.2022 по статье «Основные средства» также отражаются активы, учитываемые обособленно на отдельных счетах учета 10*, характеризующиеся одновременно признаками для признания актива в качестве объекта основных средств, установленными Учетной политикой, и стоимостью не более стоимостного лимита (100 000 руб.) до момента списания их стоимости на затраты. В таблице 4 данные активы отражены по строке «другие виды основных средств».

Выбытие основных средств за отчетный год составило 1 124 тыс. руб., в т.ч. машины и оборудование 1 118 тыс. руб., прочие основные средства - 6 тыс. руб., за 2021 год выбытие основных средств составило 718 172 тыс. руб., в том числе реализация основных средств - 718 172 тыс. руб., в т.ч. машины и оборудование 416 249 тыс. руб., прочие основные

средства – 87 973 тыс. руб.

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020, в «межотчетный» период были отражены корректировки по статье «Основные средства», не затрагивающие бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2021 год. Данные корректировки раскрыты отдельными столбцами и описаны в п. 6.3. настоящих Пояснений.

Таблица 2. Стоимость объектов основных средств, переданных в аренду, числящихся на балансе

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателей	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
	Всего	124	322
	в том числе:		
1	Дочерним обществам Группы «ЛУКОЙЛ»	-	-
2	Сторонним организациям	124	322
	из них:		
2.1	ПАО Банк «Финансовая Корпорация Открытие»	124	129
2.2	ООО «Спецдежда Крым»	-	193

Согласно Учетной политики переоценка объектов основных средств не производится.

Таблица 3. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств

Наименование группы основных средств	Срок полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здание	30
Сооружения и передаточные устройства	10-30
Машины и оборудование	3-30
Трубопроводы	6-30
Прочие ОС	11
Производственный и хозяйственный инвентарь	6-15

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

Таблица 4. Наличие и движение основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости и инвестиционная недвижимость)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период								На конец года			
					Поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		переклассификация в долгосрочные активы к продаже				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			начислено амортизации	признано обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Основные средства - всего	за 2022 г.	10 938 766	(5 318 530)	5 620 236	11 493	(1 124)	1 118	(907 388)	-	-	-	-	-	10 949 135	(6 224 800)	4 724 335
	за 2021 г.	10 968 906	(5 064 378)	5 904 528	17 091	(718 172)	298 123	(773 817)	-	-	-	-	-	10 267 825	(5 540 072)	4 727 753
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2022 г.	10 938 766	(5 318 530)	5 620 236	11 493	(1 124)	1 118	(907 388)	-	-	-	-	-	10 949 135	(6 224 800)	4 724 335
	за 2021 г.	10 968 906	(5 064 378)	5 904 528	17 091	(718 172)	298 123	(773 817)	-	-	-	-	-	10 267 825	(5 540 072)	4 727 753
в том числе: здания	за 2022 г.	1 330 159	(305 561)	1 024 598	-	-	-	(44 493)	-	-	-	-	-	1 330 159	(350 054)	980 105
	за 2021 г.	1 443 736	(295 380)	1 148 356	-	(113 577)	35 944	(46 125)	-	-	-	-	-	1 330 159	(305 561)	1 024 598
сооружения и передаточные устройства	за 2022 г.	1 706 669	(781 167)	925 502	11 487	-	-	(113 961)	-	-	-	-	-	1 718 156	(895 128)	823 028
	за 2021 г.	1 885 928	(799 539)	1 086 389	7 123	(186 382)	98 511	(123 606)	-	-	-	-	-	1 706 669	(824 634)	882 035
машины и оборудование	за 2022 г.	7 155 696	(4 204 414)	2 951 282	-	(1 118)	1 118	(620 072)	-	-	-	-	-	7 154 578	(4 823 368)	2 331 210
	за 2021 г.	7 577 694	(3 947 940)	3 629 754	9 968	(416 249)	163 235	(597 752)	-	-	-	-	-	7 171 413	(4 382 457)	2 788 956
транспортные средства	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другие виды основных средств	за 2022 г.	744 755	(27 388)	717 367	6	(6)	-	(128 862)	-	-	-	-	-	744 755	(156 250)	588 505
	за 2021 г.	59 408	(21 519)	37 889	-	(1 311)	433	(6 334)	-	-	-	-	-	58 097	(27 420)	30 677
земельные участки и объекты природопользования	за 2022 г.	1 487	-	1 487	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 487	-	1 487
	за 2021 г.	2 140	-	2 140	-	(653)	-	-	-	-	-	-	-	1 487	-	1 487
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Период	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020			На конец периода с учетом корректировки		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	18	19	20	21	22	23
Основные средства - всего	За 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	За 2021 г.	670 941	221 542	892 483	10 938 766	(5 318 530)	5 620 236
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	За 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	За 2021 г.	670 941	221 542	892 483	10 938 766	(5 318 530)	5 620 236
в том числе: здания	За 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	За 2021 г.	-	-	-	1 330 159	(305 561)	1 024 598
сооружения и передаточные устройства	За 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	За 2021 г.	-	43 467	43 467	1 706 669	(781 167)	925 502
машины и оборудование	За 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	За 2021 г.	(15 717)	178 043	162 326	7 155 696	(4 204 414)	2 951 282
транспортные средства	За 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-
другие виды основных средств	За 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	За 2021 г.	686 658	32	686 690	744 755	(27 388)	717 367
земельные участки и объекты природопользования	За 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	За 2021 г.	-	-	-	1 487	-	1 487
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-

Таблица 5. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

тыс. руб.

Показатели	За январь-декабрь 2022 г.	За январь-декабрь 2021 г.
1	2	3
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	11 487	8 191
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	-	-

Информация о принятых к учету объектах основных средств, но фактически неэксплуатируемых (находящихся на консервации), предоставленных по договорам аренды, об ином использовании основных средств раскрыта в таблице 6 «Иные сведения об основных средствах».

Таблица 6. Иные сведения об основных средствах

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование	124	322	443
Пригодные для использования, но неиспользуемые объекты основных средств (не связано с сезонной деятельностью)	-	-	-
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав	3	-	4 507
в том числе: основные средства, находящиеся в залоге	-	-	-

Законсервированные основные средства по состоянию на 31.12.2022 отсутствуют, на 31.12.2021 отсутствуют.

3.3. Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее – ФСБУ 26/2020).

Всего за 2022 год освоено капитальных вложений на сумму 58 556 тыс. руб., в том числе: по реконструкции, достройке объектов основных средств – 16 998 тыс. руб., приобретению существенных затрат на ремонт – 41 558 тыс. руб.

Таблица 7. Движение капитальных вложений

тыс. руб.

№ п/п	Показатели	За 2022 год	За 2021 год
1	Стоимость незавершенных капитальных вложений на начало отчетного года	1 167	14 141
2	Произведено фактических затрат на строительство, реконструкцию и приобретение основных средств за отчетный период	58 556	9 968
3	Капитализируемые проценты	-	44
	Итого выполнение	58 556	10 012
4	Переведено в состав основных средств объектов строительства и приобретенных объектов	11 487	9 968
5	Выбыло в результате реализации	-	13 534
6	Ликвидировано	-	-
7	Недостачи и хищения	-	-
	Итого выбытие	11 487	23 502
8	Стоимость незавершенных капитальных вложений на конец отчетного года	48 236	651

Таблица 8. Расшифровка объектов капитальных вложений

тыс. руб.

№ п/п	Объекты капитального строительства	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021
	Всего по строке 1151 «Капитальные вложения»	48 236	651
	Оборудование к установке	-	-
	Вложения во внеоборотные активы, в том числе существенные объекты незавершенного строительства:	48 236	651
1	Реконструкция системы очистки сточных вод	1 819	-
2	Модернизация схемы БТП СОГ Буденновской	4 343	-
3	Капитальный ремонт Генератор газовых турбин типа SGEN -100-2P №1 Siemens	1 906	-
4	Генератор газовых турбин типа SGEN-100-2P ст. №2	40 168	-
5	Расширение склада масла на территории БТ	-	651

Таблица 9. Капитальные вложения

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода			Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 26/2020			На конец периода с учетом корректировки		
		фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Капитальные вложения - всего	за 2022 г.	1 167	-	1 167	48 236	-	48 236	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	14 141	-	14 141	651	-	651	516	-	516	1 167	-	1 167
в том числе: капитальные вложения в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости - всего	за 2022 г.	1 167	-	1 167	48 236	-	48 236	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	14 141	-	14 141	651	-	651	516	-	516	1 167	-	1 167
в том числе: незавершенное строительство, незавершенные операции по реконструкции, модернизации и т.п. основных средств	за 2022 г.	1 167	-	1 167	48 236	-	48 236	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	14 141	-	14 141	651	-	651	516	-	516	1 167	-	1 167
оборудование к установке	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	X	X	X	X
незаконченные операции по приобретению основных средств	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	X	X	X	X
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость- всего	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	X	X	X	X

3.4. Право пользование активом

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

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

Показатели строки «Право пользования активом» в бухгалтерском учете Общества отражены в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее – ФСБУ 25/2018), утвержденным приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н, Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету аренды, утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 21.07.2021 №160 (далее – Методические рекомендации по бухгалтерскому учету аренды), Учетной политикой Общества.

В таблице 10 «Право пользования активом» отражается информация о наличии и движении (поступило/выбыло, пересмотр стоимости) в течении отчетного периода права пользования активом по видам арендованного имущества в разрезе фактической стоимости, сумме накопленной амортизации и накопленного обесценения по состоянию на начало и на конец отчетного периода.

Таблица 10. Право пользования активом

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
		фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	пересмотр фактической стоимости	выбыло		начислено амортизации	признано обесценения	фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
							фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Право пользования активом - всего	за 2022 г.	47 049	-	47 049	-	1 164	(3 204)	1 068	(24 498)	-	45 009	(23 430)	21 579
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47 049	-	47 049
в том числе: недвижимость	за 2022 г.	47 049	-	47 049	-	1 164	(3 204)	1 068	(24 498)	-	45 009	(23 430)	21 579
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47 049	-	47 049
в том числе: инвестиционная недвижимость (арендованная недвижимость, переданная в операционную субаренду)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
транспортные средства	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другие виды арендованного имущества	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018			На конец периода с учетом корректировки		
		фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	15	16	17	18	19	20
Право пользования активом - всего	за 2022г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021г.	47 049	-	47 049	47 049	-	47 049
в том числе: недвижимость	за 2022г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021г.	47 049	-	47 049	47 049	-	47 049
в том числе: инвестиционная недвижимость (арендованная недвижимость, переданная в операционную субаренду)	за 2022г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	за 2022г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-
транспортные средства	за 2022г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-
другие виды арендованного имущества	за 2022г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-

3.5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н.

По состоянию на 31.12.2022 в бухгалтерском балансе долгосрочные финансовые вложения отсутствуют, на 31.12.2021 отсутствуют.

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

Таблица 11. Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
		Первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений	Первоначальная стоимость		резерв под обесценение финансовых вложений	текущая рыночная стоимость	влияние курсов валют	переклассификация вложений	Первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений
				поступило	выбыло						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2021 г.	10	-	-	(10)	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
		Первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений	Первоначальная стоимость		резерв под обесценение финансовых вложений	текущая рыночная стоимость	влияние курсов валют	переклассификация вложений	Первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений
				поступило	выбыло						
в том числе: вклады в уставные капиталы	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2021 г.	10	-	-	(10)	-	-	-	-	-	-
предоставленные займы	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: предоставленные займы	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения - всего	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	x	-	-
	За 2021 г.	10	-	-	(10)	-	-	-	x	-	-

Справочно:

	Период	На начало года	На конец периода
Из общей суммы финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость - всего	За 2022 г.	-	-
	За 2021 г.	-	-
в том числе: долгосрочные	За 2022 г.	-	-
	За 2021 г.	-	-
краткосрочные	За 2022 г.	-	-
	За 2021 г.	-	-
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки	За 2022 г.	-	-
	За 2021 г.	-	-

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

3.6. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/2002, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Общество является резидентом Буденновского регионального индустриального парка с 2011 года, в связи с чем имеет право на льготу по налогу на прибыль на основании закона от 01.10.2007 № 55-КЗ, 2,5%-после окупаемости инвестиционного проекта.

В соответствии с п.п. 14 и 15 ПБУ 18/02 при изменении ставок налога на прибыль величина отложенных налоговых активов и обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет прибылей и убытков, в связи с чем расчет величины условного расхода (дохода), постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства по фактически сложившейся (расчетной) ставке налога на прибыль, расчетная ставка по налогу на прибыль в 2022 год составила 17,94878252677%, в 2021 году - 17,92530353472%.

Пересчет отложенных налогов с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет прибылей и убытков осуществлен исходя из плановой ставки налога на прибыль на 2023 год – 17,5%, на 2022 - 17,5%. Условный расход по налогу на прибыль за 2022 год составляет 15 213 тыс. руб., за 2021 год - 117 680 тыс. руб.

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль:

Таблица 12. Постоянные и временные разницы

тыс. руб.

Наименование	За 2022 год	За 2021 год	Корректировки межотчетного периода	За 2021 год с учетом корректировок межотчетного периода
Постоянные разницы	8 492	(46 549)	4 829	(41 720)
Вычитаемые временные разницы (ВВР)	(29 712)	83 102	3 030	86 132
Налогооблагаемые временные разницы (НВР)	(470 061)	(175 563)	-	(175 563)

Налоговая база по налогу на прибыль за 2022 год составила 523 556 тыс. руб., за 2021 год – 522 646 тыс. руб.

Таблица 13. Расшифровка отложенных налоговых активов и обязательств за 2022 год

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2021	Начислено	Использовано	Остаток на 31.12.2022
Отложенные налоговые активы всего, в т.ч.:	30 296	6 620	16 480	20 436
Оплата отпусков, годовых премиальных выплат	3 293	232	2 367	1 158
Убытки при реализации амортизируемого имущества	19 801	507	2 452	17 856
Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам	181	4	185	-

Наименование	Остаток на 31.12.2021	Начислено	Использовано	Остаток на 31.12.2022
ВВР при амортизации объектов основных средств	73	2	26	49
Спецодежда со сроком исп. > 1 года	-	40	1	39
Оценочные обязательства по пенс. программам	6 415	5 199	10 884	730
Активы стоимостью менее лимита УП сроком использования более 12 месяцев	98	3	101	-
Аренда имущества (ФСБУ25)	-	622	453	169
Расходы на создание резерва обесц. мат. ценностей	435	11	11	435
Отложенные налоговые обязательства всего,	391 295	10 762	93 022	309 035
в т.ч.				
Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам	-	687	198	489
Капитализируемые расходы на ремонт объектов основных средств	120 255	3 084	17 259	106 080
НВР при амортизации объектов основных средств	270 404	6 934	74 947	202 391
НВР по расходам будущих периодов	317	8	250	75
Спецодежда со сроком использования больше года	319	49	368	-
Постоянный налоговый доход (ПНД)	-	(9 683)	-	-
Постоянный налоговый расход (ПНР)	-	11 381	-	-

Таблица 14. Расшифровка отложенных налоговых активов и обязательств за 2021 год

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2020	Начислено	Использовано	Остаток на 31.12.2021	Корректировки межотчетного периода	Остаток на конец 2021 года с учетом корректировок межотчетного периода
Отложенные налоговые активы всего, в т.ч.:	15 582	25 398	10 855	30 125	171	30 296
Оплата отпусков, годовых премиальных выплат	8 263	201	5 171	3 293	-	3 293
Убытки при реализации амортизируемого имущества	240	21 374	1 813	19 801	-	19 801
Расходы на формирование РСД	-	185	4	181	-	181

Наименование	Остаток на 31.12.2020	Начислено	Использовано	Остаток на 31.12.2021	Корректировки межотчетного периода	Остаток на конец 2021 года с учетом корректировок межотчетного периода
ВВР при амортизации объектов основных средств	443	1 739	2 182	-	73	73
Расходы при реализации амортизируемого имущества	-	5	5	-	-	-
Оценочные обязательства по пенс. программам	6 061	1 880	1 526	6 415	-	6 415
Штрафы, пени за нарушение договорных обяз-в (оц.об)	140	3	143	-	-	-
Расходы на создание резерва обесц.мат.ценностей	435	11	11	435	-	435
Активы стоимостью менее лимита УП сроком использования более 12 месяцев	-	-	-	-	98	98
Отложенные налоговые обязательства всего, в т.ч.	324 536	109 196	78 473	355 259	36 036	391 295
Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам	2 111	6 495	8 606	-	-	-
Капитализируемые расходы на ремонт объектов основных средств	29 388	93 790	2 923	120 255	-	120 255
Капитализируемые проценты	24	8	32	-	-	-
НВР при амортизации объектов основных средств	291 713	8 818	66 220	234 311	36 093	270 404
НВР по расходам будущих периодов	266	60	8	318	-	318
Спецодежда со сроком	1 034	25	684	375	(57)	318

Наименование	Остаток на 31.12.2020	Начислено	Использовано	Остаток на 31.12.2021	Корректировки межотчетного периода	Остаток на конец 2021 года с учетом корректировок межотчетного периода
использования больше года						
Постоянные налоговые активы	-	(38 453)	-	-	-	-
Постоянные налоговые обязательства	-	30 109	-	-	-	-

Показатели отчета о финансовых результатах формируются согласно Методическим рекомендациям о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденным Приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30 декабря 2021 года № 245.

Таблица 15. Расшифровка постоянного налогового расхода

Наименование показателя	2022	2021
Постоянный налоговый расход (ПНР)	666	18 975
Восстановление отложенных налоговых обязательств	10 048	9 812
Списание отложенных налоговых активов	667	1 322
ИТОГО	11 381	30 109

тыс. руб.

Таблица 16. Расшифровка постоянного налогового дохода

Наименование показателя	2022	2021
Постоянный налоговый доход	626	9 354
Списание отложенных налоговых обязательств	8 128	26 816
Восстановление отложенных налоговых активов	929	2 283
ИТОГО	9 683	38 453

тыс. руб.

ПНР – ПНД: 11 381 тыс. руб. – 9 683 тыс. руб. = 1 698 тыс. руб. (2021 – (8 344) тыс. руб.).

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

Таблица 17. Расшифровка отложенных налоговых активов

тыс. руб.

Наименование показателя	2022	2021
Возникновение отложенных налоговых активов	662	22 546
Восстановление отложенных налоговых активов	928	2 283
Погашение отложенных налоговых активов	(6 123)	(8 434)
Списание отложенных налоговых активов	(667)	(1 322)
ИТОГО	(5 200)	15 073

Таблица 18. Расшифровка отложенных налоговых обязательств

тыс. руб.

Наименование показателя	2022	2021
Погашение отложенных налоговых обязательств кт	(713)	(99 383)
Начисление текущего налога на прибыль дт	84 894	51 656
Списание отложенных налоговых обязательств	8 128	26 816
Восстановление отложенных налоговых обязательств	(10 048)	(9 812)
ИТОГО	82 261	(30 723)

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

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

3.7. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2022 отражено программное обеспечение (программы, лицензии), имеющее срок списания более 12 месяцев после отчетной даты, в сумме 381 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 сумма РБП по программному обеспечению составляла 588 тыс. руб.

В соответствии с ФСБУ 6/2020 и 26/2020 существенные затраты на ремонт основных средств, а также выданные авансы по инвестиционной деятельности перенесены из строки бухгалтерского баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы» в строки 1150 «Основные средства» и 1151 «Капитальные вложения». На 31.12.2021 год изменение по строке 1150 составило 686 658 тыс. руб. и по строке 1151 - 516 тыс. руб.

3.8. Запасы

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах Общества производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

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

Наличие и движение запасов отражено в таблице 19

Таблица 19. Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020		На конец периода с учетом корректировки	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	фактическая себестоимость		резерв под обесценение запасов	оборот запасов между их группами (видами)	фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов
				поступило	выбыло								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Запасы - всего	за 2022 г.	318 813	(2 486)	3 681 533	(3 716 796)	-	X	283 550	(2 486)	X	X	X	X
	за 2021 г.	347 904	(2 486)	5 154 438	(5 182 646)	-	X	319 696	(2 486)	(883)	-	318 813	(2 486)
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2022 г.	318 813	(2 486)	511 525	(546 788)	-	-	283 550	(2 486)	X	X	X	X
	за 2021 г.	347 904	(2 486)	1 071 587	(1 099 795)	-	-	319 696	(2 486)	(883)	-	318 813	(2 486)
затраты в незавершенном производстве	за 2022 г.	-	-	2 893 150	(592 405)	-	(2 300 745)	-	-	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	3 884 703	(1 233 396)	-	(2 651 307)	-	-	-	-	-	-
готовая продукция и товары для продажи	за 2022 г.	-	-	276 858	(2 577 603)	-	2 300 745	-	-	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	198 148	(2 849 455)	-	2 651 307	-	-	-	-	-	-
товары отгруженные	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие запасы и затраты	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 20. Структура показателя строки 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	Изменения	Корректировки межотчетного периода	По состоянию на 31.12.2021 с учетом корректировок межотчетного периода
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности,	281 064	317 210	(36 146)	(883)	316 327
в том числе:					
Топливо в том числе:	6 680	8 478	(1 798)	-	8 478
Мазут	-	-	-	-	-
Уголь	-	-	-	-	-
ГСМ	-	-	-	-	-
Прочее топливо	6 680	8 478	(1 798)	-	8 478
Запасные части	255 596	274 006	(18 410)	-	274 006
Прочие сырье и материалы	13 720	29 645	(15 925)	(883)	28 762
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	(2 486)	(2 486)	-	-	(2 486)
Транспортно-заготовительные расходы	7 554	7 567	(13)	-	7 567
Готовая продукция и товары для перепродажи	-	-	-	-	-
ИТОГО	281 064	317 210	(36 146)	(883)	316 327

На 31.12.2022 сумма созданного резерва под обесценение МПЗ (балансовый счет 14) составляет 2 486 тыс. руб., на 31.12.2021 – 2 486 тыс. руб.

Покупные электроэнергия и мощность для собственных нужд и для перепродажи в секторе свободной торговли учитываются по стоимости их приобретения.

Бухгалтерский учет материалов ведется по учетным ценам. При отпуске или ином выбытии материалов (сырья и т.п. ценностей) их оценка производится по средней себестоимости (скользящая оценка). Оценка материалов на конец отчетного периода производится по их средней себестоимости.

3.9. Дебиторская задолженность

В данном разделе отражается информация о наличии на начало и конец отчетного года дебиторской задолженности, являющейся расшифровкой к статье «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Таблица 21. Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		зadолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	зadолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	-	-	33 749	-
	за 2021 г.	4 290	-	-	-
в том числе: покупатели и заказчики	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	4 214	-	-	-
векселя к получению	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-
авансы выданные	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-
инвестиция в аренду	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-
прочие дебиторы	за 2022 г.	-	-	33 749	-
	за 2021 г.	76	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	611 942	(58 501)	302 604	(36 677)
	за 2021 г.	514 724	(59 528)	611 942	(58 501)
в том числе: покупатели и заказчики	за 2022 г.	581 157	(48 793)	281 191	(31 167)
	за 2021 г.	456 369	(53 035)	581 157	(48 793)
векселя к получению	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-
авансы выданные	за 2022 г.	352	(272)	368	(272)
	за 2021 г.	39 574	(272)	352	(272)
инвестиция в аренду	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-
прочие дебиторы	за 2022 г.	30 433	(9 436)	21 045	(5 238)
	за 2021 г.	18 781	(6 221)	30 433	(9 436)
ИТОГО:	за 2022 г.	611 942	(58 501)	336 353	(36 677)
	за 2021 г.	519 014	(59 528)	611 942	(58 501)

В бухгалтерском балансе по статье Долгосрочная дебиторская задолженность (прочие дебиторы) отражены простые векселя со сроком полного погашения май 2025 года, выданные АО «Альфа-Банком» ПАО «Россети Северный Кавказ» в счет погашения задолженности, образовавшейся по договорам купли-продажи электрической энергии и мощности ООО «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго». Задолженность на 31.12.2022 составляет 33 749 тыс. руб.

Таблица 22. Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
	зadолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	зadолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	зadолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего	48 452	(36 677)	11 775	109 786	(58 501)	51 285	154 466	(59 528)	94 938
в том числе:									
покупатели и заказчики	39 978	(31 167)	8 811	96 321	(48 793)	47 528	96 655	(53 035)	43 620
векселя к получению	272	(272)	-	272	(272)	-	39 503	(272)	39 231
авансы выданные	-	-	-	-	-	-	-	-	-
инвестиция в аренду	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	8 202	(5 238)	2 964	13 193	(9 436)	3 757	18 308	(6 221)	12 087

3.10. Прочие оборотные активы

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве долгосрочного актива к продаже при соблюдении критериев, определенных в соответствии с пунктом 10.1 Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 №66н с изменениями и дополнениями. Под долгосрочным активом к продаже (ДАП) понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, др.)

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

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

По состоянию на 31.12.2022 долгосрочные активы к продаже отсутствуют (на 31.12.2021 - отсутствуют).

Таблица 23. Наличие долгосрочных активов к продаже

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		первоначальная стоимость	сумма снижения стоимости	первоначальная стоимость	сумма снижения стоимости
1	2	3	4	5	6
Долгосрочные активы к продаже - всего	За 2022г	-	-	-	-
	За 2021г	509	-	-	-
в том числе:					
Основные средства, переклассифицированные в ДАП	За 2022г	-	-	-	-
	За 2021г	-	-	-	-
Прочие активы, переклассифицированные в ДАП	За 2022г	-	-	-	-
	За 2021г	509	-	-	-

По данной статье отражается балансовая стоимость права пользования активом, признанного по договорам аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев (включая незаконченные операции по формированию стоимости права пользования активом по договорам аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев, учитываемые на соответствующем субсчете к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы»). На 31.12.2022 ППА отсутствуют.

3.11. Кредиторская задолженность

В данном разделе отражается информация о наличии на начало и конец отчетного года кредиторской задолженности, являющейся расшифровкой к статье «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Таблица 24. Наличие кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018	Остаток на конец года с учетом корректировки
1	2	3	4	5	6
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	24 709	620	х	х
	за 2021 г.	-	-	24 709	24 709
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2022 г.	-	-	х	х
	за 2021 г.	-	-		
обязательство по аренде	за 2022 г.	24 709	-	х	х
	за 2021 г.	-	-	24 709	24 709
прочие кредиторы	за 2022 г.	-	620	х	х
	за 2021 г.	-	-		
Краткосрочная кредиторская	за 2022 г.	598 202	280 860	х	х

задолженность - всего	за 2021 г.	486 980	575 862	22 340	598 202
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2022 г.	346 382	173 371	x	x
	за 2021 г.	308 168	346 382		
задолженность перед персоналом организации	за 2022 г.	10 554	1 727	x	x
	за 2021 г.	-	10 554		
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2022 г.	20 072	15 434	x	x
	за 2021 г.	12 941	20 072		
задолженность по налогам и сборам	за 2022 г.	150 494	57 451	x	x
	за 2021 г.	145 151	150 494		
прочие кредиторы	за 2022 г.	47 377	8 156	x	x
	за 2021 г.	18 943	47 377		
авансы полученные	за 2022 г.	983	17	x	x
	за 2021 г.	1 777	983		
векселя к уплате	за 2022 г.	-	-	x	x
	за 2021 г.	-	-		
задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	за 2022 г.	-	-	x	x
	за 2021 г.	-	-		
обязательство по аренде	за 2022 г.	22 340	24 704	x	x
	за 2021 г.	-	-	22 340	22 340
ИТОГО:	за 2022 г.	622 911	281 480	x	x
	за 2021 г.	486 980	575 862	47 049	622 911

Таблица 25. Просроченная кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Всего	445	6 994	4 811
в том числе: поставщики и подрядчики	4	16	1 106
авансы полученные	21	741	234
обязательство по аренде	-	-	-
прочие кредиторы	420	6 237	3 471

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражена задолженность поставщикам и подрядчикам, по оплате труда персоналу, по налогам и сборам, по авансам полученным и прочим кредиторам.

По состоянию на 31 декабря 2022 года общая кредиторская задолженность составляет 281 480 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года – 622 911 тыс. руб.

Таблица 26. Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Расшифровка задолженности	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018	Остаток на конец года с учетом корректировки
	Всего краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:		280 860	575 862	22 340	598 202
1.	Поставщики и подрядчики, в том числе существенные:		173 371	346 382	-	346 382
1.1.	ПАО «ЛУКОЙЛ»	Прочие услуги	-	350	-	350
1.2.	ООО «ЛУКОЙЛ-Энергоинжиниринг»	СМР, оборудование и пр.	698	39	-	-
1.3.	ООО «Глобал-нефтегазсервис»	Услуги за ремонт, СМР, оборуд. и пр. услуги	133	1 424	-	1 424
1.4.	ООО «ИНФОРМ»	СМР, оборуд. и пр. услуги	-	379	-	379
1.5.	ООО «ЛУКОЙЛ-Энергосети»	Услуги за ремонт, СМР, оборуд. и пр. услуги	5	5	-	5
1.6.	ООО «Ставролен»	Поставка ТМЦ, прочие услуги	12 493	117 901	-	117 901
1.7.	ОАО Э и Э «Ростовэнергоремонт»	Ремонт, прочие услуги	-	5 897	-	5 897
1.8.	ООО «Энергия Юга»	Ремонт, прочие услуги	29 550	155 888	-	155 888
1.9.	ООО Агентство «ЛУКОМ-А-Нефтехим»	Прочие услуги	296	2 180	-	2 180
1.10.	ООО Техцентр «ЛУКОМ-А»	Прочие услуги	69	1 471	-	1 471
1.11.	АО «Газпром газораспределение Ставрополь»	Транспортные услуги	-	12	-	12
1.12.	ООО «ЛУКОЙЛ-Технологии»	Прочие услуги	88	5 580	-	5 580
1.13.	ООО «Нефтегаз и Энергетика»	ТО оборудования	-	13 337	-	13 337
1.14.	АО «ЦФР»	Энергия, газ, пар, вода и пр.	17 194	8 785	-	8 785
1.15.	ООО «ЛУКОЙЛ-Ростовэнерго»	Прочие услуги	91 539	5 180	-	5 180
2.	Задолженность		1 727	10 554	-	10 554

№ п/п	Наименование	Расшифровка задолженности	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018	Остаток на конец года с учетом корректировки
	по оплате труда перед персоналом					
3.	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами, в том числе:		15 434	20 072	-	20 072
3.1.	Пенсионный фонд РФ	Страховые взносы	11 208	14 814	-	14 814
3.2.	Фонд социального страхования	Страховые взносы	1 169	1 253	-	1 253
3.3.	Фонд обязательного медицинского страхования	Страховые взносы	3 057	4 005	-	4 005
4.	Задолженность по налогам и сборам, в том числе:		57 451	150 494	-	150 494
4.1.	Налог на добавленную стоимость		47 613	138 527	-	138 527
4.2.	Налог на имущество		9 727	9 381	-	9 381
4.3.	Водный налог		108	108	-	108
4.4.	Налог на доходы физических лиц		-	2 475	-	2 475
4.5.	Земельный налог		3	3	-	3
5.	Авансы полученные, в том числе существенные:		17	983	-	983
5.1.	ООО «Газпром трансгаз Ставрополь»	Теплоэнергия	-	236	-	236
5.2.	ООО «Курортное управление» (холдинг) г. Кисловодск»	Теплоэнергия	-	17	-	17
5.3.	ОАО "Гостиница "Пятигорск"	Теплоэнергия	-	232	-	232
5.4.	СКУ «Санаторий «Нарзан»	Теплоэнергия	-	95	-	95
5.5.	Ахматова А.Х.	Теплоэнергия	5	5	-	5
5.6.	Хотина А.В	Теплоэнергия	12	12	-	12
6.	Прочие кредиторы, в том числе существенные:		8 156	47 377	-	47 377
6.1.	ООО «Глобал-Нефтегазсервис»	Прочие	-	1 508	-	1 508
6.2.	ОАО Э и Э "Ростовэнергоремонт"	Прочие	2 493	3 020	-	3 020
6.3.	ООО "ЭТУ Центр"	Прочие	-	524	-	524
6.4.	МПР и ООС СК	Водопользование	1 638	351	-	351
6.5.	ООО Техцентр «ЛУКОМ-А»	Прочие	-	828	-	828
6.6.	ООО «Энергия Юга»	Прочие	2 508	26 493	-	26 493
6.7.	ПАО	Ошибочно	-	2 837	-	2 837

№ п/п	Наименование	Расшифровка задолженности	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018	Остаток на конец года с учетом корректировки
	«Волгоградэнергосбыт»	перечисленные суммы				
7.	Обязательство по аренде		24 704	-	22 340	22 340
7.1.	ООО "Ставролен"	Аренда имущества	24 704	-	22 340	22 340

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам на 31.12.2022 составляет 173 371 тыс. руб. или 61,73 % от общей суммы краткосрочной кредиторской задолженности, на 31.12.2021 составляет 346 382 тыс. руб. или 57,90 % от общей суммы краткосрочной кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность является текущей и подлежит погашению в течение 12 месяцев. Кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе, включая суммы НДС, кроме НДС с сумм авансов полученных.

3.12. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года полностью оплачен и составляет сумму 97 258 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года - 97 258 тыс. руб.

Добавочный капитал (без переоценки)

По состоянию на 31.12.2022 добавочный капитал (без переоценки) Общества составляет 4 572 442 тыс. руб., на 31.12.2021 - 4 550 473 тыс. руб.

Добавочный капитал образовался в 2014 году в результате решения единственного участника Общества. Согласно протоколам внеочередного Общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго» (единоличное решение единственного участника Общества) изменялся следующим образом:

- Протокол от 20.03.2014 № 3 взнос составил 400 000 тыс. руб. – 10 тыс. руб. на увеличение уставного капитала и 399 990 тыс. руб. на увеличение добавочного капитала;
- Протокол от 22.09.2015 № 2 взнос составил 1 700 000 тыс. руб. - 10 тыс. руб. на увеличение уставного капитала и 1 699 990 тыс. руб. на увеличение добавочного капитала;
- Протокол от 20.06.2016 № 1 взнос составил 1 850 000 тыс. руб. - 10 тыс. руб. на увеличение уставного капитала и 1 849 990 тыс. руб. на увеличение добавочного капитала. А также согласно Решения единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго» от 14.09.2020 №5 увеличение добавочного капитала составило 600 тыс. руб.

По строке добавочный капитал (без переоценки) отражен прочий совокупный доход, относящемуся к оценочному пенсионному обязательству с установленными выплатами 26 630 тыс. руб. и начисление ОНА по прочему совокупному доходу, относящемуся к оценочному пенсионному обязательству с установленными выплатами (4 661) тыс. руб.

Резервный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 года резервный капитал Общества составляет 4 863 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года – 4 863 тыс. руб.

3.13. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составила (3 225 157) тыс. руб. За отчетный год Обществом получена чистая прибыль в сумме 76 097 тыс. руб. На 31 декабря 2021 года нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) составила (3 470 331) тыс. руб. В связи с началом применения ФСБУ были внесены

корректировки в нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) на 01.01.2022 год в сумме 169 077 тыс. руб., не затрагивающие бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2021 год. С учетом корректировки сумма нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) составила (3 301 254) тыс. руб. Детальные аспекты отражены в п.6.3 Пояснений.

Таблица 27. Изменение показателей, формирующих нераспределенную прибыль (непокрытый убыток)

тыс. руб.			
Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год	Отклонение (+/-)
Выручка (нетто) от продажи товаров, работ, услуг	3 258 913	4 683 596	(1 424 683)
Себестоимость продаж	(2 956 392)	(3 366 097)	(409 705)
Валовая прибыль	302 521	1 317 499	(1 014 978)
Коммерческие расходы	-	-	-
Управленческие расходы	(163 190)	(261 573)	(98 383)
Прибыль (убыток) от продаж	139 331	1 055 926	(916 595)
Проценты к получению	1 031	688	343
Проценты к уплате	(79 550)	(301 000)	(221 450)
Прочие доходы	27 707	26 967	740
Прочие расходы	(3 763)	(126 077)	(122 314)
Прибыль (убыток) до налогообложения	84 756	656 504	(571 748)
Текущий налог на прибыль	(93 972)	(93 686)	286
Отложенный налог на прибыль	77 061	(15 650)	92 711
Прочее	8 252	7 132	(1 120)
Чистая прибыль (убыток)	76 097	554 300	(478 203)

3.14. Заемные средства

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

В течение отчетного года Обществом были получены от ПАО «ЛУКОЙЛ» процентные денежные займы краткосрочные и долгосрочные.

Таблица 28. Информация по срокам погашения и величине задолженности по займам по состоянию на 31.12.2022

тыс. руб.						
№ п/п	Займодавцы	Срок действия договора	На 31.12.2021	Получено	Погашено	На 31.12.2022
Строка 1510, в том числе:						
Договор с ПАО «ЛУКОЙЛ» № 1810286 от 04.05.2018 (операционно - инвестиционный займ)						
1.1.	Сумма		-	-	-	-

№ п/п	Займодавцы	Срок действия договора	На 31.12.2021	Получено	Погашено	На 31.12.2022
	основного долга					
1.2.	Проценты	По сроку погашения до 30.09.2027	81 362	76 086	157 448	-
1.3.	ИТОГО по договору 1810286		81 362	76 086	157 448	-
	ВСЕГО стр.1510:		81 362	76 086	157 448	-
Строка 1410, в том числе:						
Договор с ПАО «ЛУКОЙЛ» № 1810286 от 04.05.2018 операционно - инвестиционный займ)						
2.1.	Сумма основного долга	По сроку погашения до 30.09.2027	4 068 000	2 090 086	2 813 056	3 345 030
	ВСЕГО стр.1410:		4 068 000	2 090 086	2 813 056	3 345 030

Таблица 29. Информация по срокам погашения и величине задолженности по займам по состоянию на 31.12.2021

тыс. руб.

№ п/п	Займодавцы	Срок действия договора	На 31.12.2020	Получено	Погашено	На 31.12.2021
Строка 1510, в том числе:						
Договор с ПАО «ЛУКОЙЛ» № 1810286 от 04.05.2018 (операционно - инвестиционный займ)						
1.1.	Сумма основного долга		-	-	-	-
1.2.	Проценты	По сроку погашения до 30.09.2027	74 282	301 044	293 964	81 362
1.3.	ИТОГО по договору 1810286		74 282	301 044	293 964	81 362
	ВСЕГО стр.1510		74 282	301 044	293 964	81 362
Строка 1410, в том числе:						
Договор с ПАО «ЛУКОЙЛ» № 1810286 от 04.05.2018 операционно - инвестиционный займ)						

№ п/п	Займодавцы	Срок действия договора	На 31.12.2020	Получено	Погашено	На 31.12.2021
2.1.	Сумма основного долга	По сроку погашения до 30.09.2027	5 318 275	2 848 454	4 098 729	4 068 000
	ВСЕГО стр.1410		5 318 275	2 848 454	4 098 729	4 068 000

Срок погашения договора № 1810286 от 04.05.2018 в соответствии с Дополнением № 18102860001 от 03.06.2019 к Соглашению о порядке предоставления и погашения займов № 1810286 от 04.05.2018 – до 30.09.2027

Проценты по займам, причитающиеся к выплате на конец отчетного года отсутствуют. Начиная с 01.04.2022 применяемая процентная ставка по заемным средствам равна нулю. На конец 2021 года задолженность по процентам составляла 81 362 тыс. руб. Начисление процентов за 2022 год составляет 76 086 тыс. руб. (за 2021 год – 301 044 тыс. руб.).

Начисленные проценты по полученным кредитам и займам в 2022 году отнесены на следующие статьи:

- прочие расходы - 76 086 тыс. руб.

В 2021 году отнесены на следующие статьи:

- расходы - 301 000 тыс. руб.;

- в стоимость инвестиционных активов - 44 тыс. руб.

3.15. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 03.12.2010 № 167н и разработанным Положением Общества.

Общество признает оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам и выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет. Суммы на конец отчетного года определяются исходя соответственно из числа дней неиспользованного отпуска умноженного на среднюю заработанную плату за один календарный день плюс отчисления во внебюджетные фонды, складывающиеся из страховых взносов в Пенсионный фонд, ФОМС, ФСС, в том числе и от несчастных случаев на производстве. Данные оценочные обязательства носят краткосрочный характер и подлежат исполнению в течение 2023 года.

Оценочные обязательства в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами по состоянию на 31.12.2022 отсутствуют (на 31.12.2021 - отсутствуют.)

Общество финансирует пенсионную программу с установленными выплатами, действие которой распространяется на часть персонала Общества. Управление активами пенсионной программы Общества и выплату пенсий осуществляет АО «Негосударственный пенсионный фонд «Открытие». Общество также обеспечивает ряд долгосрочных социальных льгот, в том числе единовременные выплаты в случае смерти работника, в случае потери трудоспособности и по выходу на пенсию.

Краткосрочная часть оценочных обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами на 31.12.2022 составляет 421 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 913 тыс. руб.) Исполнение краткосрочных оценочных обязательств по пенсионным программам ожидается в течение 2023 года.

Долгосрочная часть оценочных обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами на 31.12.2022 составляет 3 825 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 35 821 тыс. руб.). Ожидаемый срок исполнения долгосрочных оценочных обязательств по пенсионным программам не ранее 2024 года.

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

- в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работникам;
- в отношении предстоящих расходов на годовые премиальные выплаты работникам;
- в отношении пенсионных программ с установленными выплатами;
- в связи с предстоящими выплатами по программе долгосрочного стимулирования работников ПАО «ЛУКОЙЛ» и его дочерних компаний.

Информация об изменении оценочных обязательствах представлена в таблице:

Таблица 30. Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Принято	Погашено	Списано как избыточная сумма	Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	7	8
Оценочные обязательства - всего	55 549	(2 571)	(45 184)	(19)	3 081	10 856
в том числе:						
на оплату отпусков	17 483	10 466	(24 390)	-	X	3 559
на годовые премиальные выплаты	1 332	21 983	(20 245)	(19)	X	3 051
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	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Остаток на начало года	Принято	Погашено	Списано как избыточная сумма	Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	7	8
по пенсионным программам	36 734	(35 020)	(549)	-	3 081	4 246
прочие	-	-	-	-	-	-

Оценка величины пенсионных обязательств Общества по состоянию на 31 декабря 2022 производилась независимым актуарием.

Информация об актуарной оценке изменения чистых обязательств пенсионной программы приведены в таблице.

Таблица 31. Актуарная оценка изменения чистых обязательств пенсионной программы

тыс. руб.

№	Содержание	2022 год	2021 год
1	2	3	4
Чистые обязательства на 1 января		36 734	34 712
1	Компоненты отчета о финансовых результатах	(5 310)	6 456
2	Компоненты прочего совокупного расхода	(26 629)	(3 030)
3	Взносы предприятия	(67)	(63)
4	Выплаты по программам	(482)	(1 340)
5	Корректировка входящего сальдо	-	(1)
6	Прочее	-	-
Чистые обязательства на 31 декабря		4 246	36 734

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствует информация о фактах хозяйственной деятельности, предполагающих возникновение у Общества условных обязательств и условных активов.

На момент представления бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год информация о каких-либо условных фактах хозяйственной деятельности отсутствует, за 2021 год отсутствует.

4. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Доходами по обычным видам деятельности являются, в частности: доходы от продажи электрической энергии (мощности), тепловой энергии, от оказания услуг промышленного и непромышленного характера, от сдачи имущества в аренду и прочее.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов, отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Таблица 32. Расшифровка выручки от продаж

тыс. руб.

Наименование	За 2022 год	В % отношении к итогу	За 2021 год	В % отношении к итогу
Выручка всего,	3 258 913	100	4 683 596	100
в том числе от продаж:				
Электроэнергии	874 903	27	1 385 896	30
Мощности	1 640 384	50	1 999 222	42
Тепловой энергии	79 408	2	510 061	11
Покупной электроэнергии	207 384	6	141 658	3
Капитального ремонта оборудования	101 908	3	305 546	7
ТО и эксплуатации оборудования	174 822	5	166 635	4
Услуг водоснабжения	56 008	2	48 035	1
Услуг водоотведения	70 828	2	67 813	1
По прочей деятельности	53 268	2	58 730	1

Расчетов с применением неденежных форм в 2022 году не производилось.

Таблица 33. Выручка

тыс. руб.

Наименование показателя	За январь- декабрь 2022 г.	За январь- декабрь 2021 г.
1	2	3
Выручка	3 258 913	4 683 596
в том числе от продаж:		
по основной деятельности	3 205 645	4 624 866
из них: продукции собственного производства	2 594 695	3 895 179
в том числе:		
акциз на нефтяное сырье	-	-
товары, приобретенные для продажи	207 384	141 658
работы, услуги	403 566	588 029
поступления от участия в уставных капиталах других организаций	-	-
по посреднической деятельности	86	208
по прочей деятельности	53 182	58 522

Общество формирует полную себестоимость видов продукции, которая определяется в целом по Обществу как стоимостная оценка используемых в процессе производства видов продукции природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию. В учете Общества обеспечивается внутреннее разделение учета затрат по видам деятельности.

Таблица 34. Расшифровка себестоимости продаж

тыс. руб.

Наименование	За 2022 год	В % отношении к итогу	За 2021 год	В % отношении к итогу
Себестоимость всего,	2 956 392	100	3 366 097	100
в том числе от продаж:				
Электроэнергии	506 674	17	804 884	24
Мощности	1 661 762	56	1 409 892	42
Тепловой энергии	132 309	4	436 531	13
Покупной электроэнергии	226 433	8	119 214	4
Капитального ремонта оборудования	114 370	4	339 749	10
ТО и эксплуатации оборудования	140 044	5	76 584	2
Услуг водоснабжения	61 280	2	58 954	2
Услуг водоотведения	72 659	2	68 937	2
По прочей деятельности	40 861	1	51 352	2
Прочая	-	-	-	-

Общехозяйственные расходы в полном объеме списываются в состав управленческих расходов. В связи со спецификой производства Общество не имеет незавершенного производства.

Таблица 35. Себестоимость продаж

тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2022 г.	За январь-декабрь 2021 г.
1	2	3
Себестоимость продаж	2 956 392	3 366 097
в том числе проданных:		
по основной деятельности	2 915 531	3 314 745
из них: продукции собственного производства	2 300 745	2 651 307
в том числе:		
акциз, предъявленный переработчиком сырья	-	-
акциз на нефтяное сырье	-	-
товары, приобретенные для продажи	226 433	119 214
работы, услуги	388 353	544 224
иные затраты	-	-
расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций	-	-
по посреднической деятельности	-	-
по прочей деятельности	40 861	51 352

4.2. Прочие доходы и расходы

В соответствии с пунктом 18.2 ПБУ 9/99 и пунктом 21.2 ПБУ 10/99 прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, то есть финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5 % от прибыли до налогообложения.

Таблица 36. Расшифровка прочих доходов и расходов Общества

тыс. руб.

№ п/п	Вид прочих доходов/прочих расходов	Прочие доходы 2022 год	Прочие расходы 2022 год	Финансовый результат	
				Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр. 2350)
1	2	3	4	5	6
1	Резерв на выплату ежегодного вознаграждения	19	-	19	-
2	Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами - чистые расходы (доходы) на проценты, эффект от переоценки обязательств	1 488	3 082	-	1 594
3	Расходы на оплату труда	-	62	-	62
4	Материальная помощь, премии, пособия, путевки, обучение, медицинские и другие услуги работникам	-	174	-	174
5	Обязательное и добровольное страхование	-	38	-	38
6	Содержание профсоюзной организации	-	1 157	-	1 157
7	Доходы/расходы по возмещению ущерба, недостачи/излишки по результатам инвентаризации, хищения	445	1	444	-
8	Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	-	55	-	55
9	НДС, не возмещаемый из бюджета	-	6	-	6
10	Доходы/расходы от реализации и прочего списания ТМЦ	3 700	3 661	39	-
11	Доход от уступки прав требования долга после срока платежа	7	7	-	-
12	Госпошлины, судебные расходы, арбитражные споры	851	654	197	-
13	Списание стоимости ППА и обязательства по аренде на дату прекращения (досрочного прекращения) договора аренды	42	-	42	-

№ п/п	Вид прочих доходов/прочих расходов	Прочие доходы 2022 год	Прочие расходы 2022 год	Финансовый результат	
				Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр. 2350)
14	Услуги кредитных организаций	-	63	-	63
15	Пени, штрафы по хозяйственным договорам – доходы/расходы	3 233	-	3 233	-
16	Резерв по сомнительным долгам (начислено / списано)	50 265	29 146	21 119	-
17	Пени по налогам	-	2	-	2
18	Прибыли/убытки прошлых лет	3 662	1 048	2 614	-
19	Доходы/расходы от курсовой разницы по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	536	-	536
20	Прочие	-	76	-	76
	Итого	63 712	39 768	27 707	3 763

Таблица 37. Расшифровка прочих доходов и расходов Общества за 2021 год

тыс. руб.

№ п/п	Вид прочих доходов/прочих расходов	Прочие доходы 2021 год	Прочие расходы 2021 год	Финансовый результат	
				Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр. 2350)
1	2	3	4	5	6
1	Начисление оценочных обязательств на вознаграждения (страховые взносы) по резерву на выплату ежегодного вознаграждения	759	-	759	-
2	Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами - чистые расходы (доходы) на проценты, эффект от переоценки обязательств	88	2 179	-	2 091
3	Расходы на оплату труда	-	5 294	-	5 294
4	Материальная помощь, премии, пособия, путевки, обучение, медицинские и другие услуги работникам	-	1 051	-	1 051
5	Обязательное и добровольное страхование	-	111	-	111
6	Резерв на предстоящую оплату отпусков, страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и Взносы по обязательному	88	-	88	-

№ п/п	Вид прочих доходов/прочих расходов	Прочие доходы 2021 год	Прочие расходы 2021 год	Финансовый результат	
				Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр. 2350)
	страхованию от несчастных случаев				
7	Командировочные расходы	-	451	-	451
8	Содержание профсоюзной организации	-	3 821	-	3 821
9	Доходы/расходы по возмещению ущерба, недостачи/излишки по результатам инвентаризации, хищения	7 483	113	7 370	-
10	Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	-	1 729	-	1 729
11	НДС, не возмещаемый из бюджета	-	109	-	109
12	Доходы/расходы от реализации доли в УК	37	14	23	-
13	Доходы/расходы от реализации и прочего списания ТМЦ	14 315	14 082	233	-
14	Доходы/расходы от реализации ДАП	1 568	715	853	-
15	Доходы/расходы от реализации ОС	309 678	420 148	-	110 470
16	Доходы/расходы от реализации незаверш. кап.влож.	13 533	13 533	-	-
17	Доход от уступки прав требования долга после срока платежа	137	137	-	-
18	Госпошлины, судебные расходы, арбитражные споры	1 409	1 524	-	115
19	Услуги кредитных организаций	-	405	-	405
20	Пени, штрафы по хозяйственным договорам – доходы/расходы	6 509	-	6 509	-
21	Административные штрафы	-	170	-	170
22	Списание просроченной дебиторской/ кредиторской задолженности	-	61	-	61
23	Резерв по сомнительным долгам (начислено / списано)	84 984	84 082	902	-
24	Пени по налогам	2	-	2	-
25	Прибыли/убытки прошлых лет	1 872	1 822	50	-
26	Доходы/расходы от курсовой разницы по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости обязательств, подлежащих оплате в рублях	11 687	2 204	9 483	-

№ п/п	Вид прочих доходов/прочих расходов	Прочие доходы 2021 год	Прочие расходы 2021 год	Финансовый результат	
				Прочие доходы (стр.2340)	Прочие расходы (стр. 2350)
27	Доходы/расходы от продажи, покупки валюты	1 777	1 082	695	-
28	Прочие	-	199	-	199
	Итого	455 926	555 036	26 967	126 077

Таблица 38. Расшифровка прибылей, убытков прошлых лет

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	За 2022 год		За 2021 год	
		Прибыли прошлых лет	Убытки прошлых лет	Прибыли прошлых лет	Убытки прошлых лет
1	НДС не возмещаемый из бюджета	-	1	-	6
2	Госпошлины	2	162	97	86
3	Взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев	-	2	-	-
4	Услуги по подготовке кадров	-	-	-	13
5	Услуги коммунального характера (э/э, газ, вода)	-	-	-	5
6	Теплоэнергия, электроэнергия для производственных нужд	-	5	37	1 555
7	Вознаграждение по договору комиссии	103	-	13	100
8	Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами	46	-	-	-
9	Расчеты по платежам за загрязнение окружающей среды	56	7	8	38
10	Расчеты по претензиям	-	-	432	-
11	Резерв на выплату ежегодного вознаграждения	-	820	-	1
12	Расчеты с комиссионером	-	-	459	-
13	Штрафы, пени, неустойки: прочее, судебные и арбитражные расходы	3 075	34	585	6
14	Расчеты с поставщиками	349	-	212	-

№ п/п	Наименование показателя	За 2022 год		За 2021 год	
		Прибыли прошлых лет	Убытки прошлых лет	Прибыли прошлых лет	Убытки прошлых лет
15	Расчеты с покупателями, заказчиками	6	14	-	-
16	Прочие работы и услуги	-	3	29	12
17	Курсовые разницы	25	-	-	-
	Итого	3 662	1 048	1 872	1 822

4.3. Затраты на производство

В этом разделе расшифровываются по экономическим элементам расходы Общества по обычным видам деятельности (списанные на себестоимость продаж, общехозяйственные и коммерческие расходы, вывозные таможенные пошлины). Расходы, сгруппированные по соответствующим элементам, приводятся в таблице:

Таблица 39. Затраты на производство

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Материальные затраты	1 568 660	1 509 601
в том числе:		
сырье и материалы	33 119	112 009
покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	-	-
топливо, энергия	560 375	1 013 093
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	933 280	342 579
другие затраты	41 886	41 920
Акциз, предъявленный переработчиком сырья	-	-
Расходы на оплату труда	127 346	405 335
Отчисления на социальные нужды	37 381	114 375
Амортизация	931 886	773 816
Прочие затраты	454 309	824 543
в том числе:		
покупная стоимость товаров для перепродажи	226 433	119 214
налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	54 105	55 555
в том числе:		
вывозные таможенные пошлины	-	-
арендная плата	591	68 182
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	151 349	261 669
страхование	14 436	14 935

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
транспортные расходы, связанные с реализацией	-	-
командировочные расходы	1 023	3 015
затраты, связанные с временно не используемыми основными средствами		
другие расходы	6 372	9 720
Итого по элементам затрат	3 119 582	3 627 670
Изменение остатков (прирост"+"): незавершенного производства	-	
готовой продукции и товаров для перепродажи	-	
товаров отгруженных	-	
Изменение остатков (уменьшение"-"): незавершенного производства	-	
готовой продукции и товаров для перепродажи	-	
товаров отгруженных	-	
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 119 582	3 627 670

5. Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

5.1. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31.12.2022, на 31.12.2021 и на 31.12.2020 сумм денежных средств и их эквивалентов, в том числе остатков средств, размещенных на депозитных вкладах в банках на срок до 3-х месяцев, переводов в пути, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2022 остаток денежных средств на рублевых счетах Общества составляет 52 тыс. руб., остаток денежных средств на специальных счетах – отсутствует, открытые аккредитивы отсутствуют. По состоянию на 31.12.2021 остаток денежных средств на рублевых счетах Общества составляет 26 тыс. руб., на специальных счетах – 58 тыс. руб., открытые аккредитивы отсутствуют.

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, п.7 раздела II, пересчет стоимости денежных знаков на банковских счетах (банковских вкладах) выраженных в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также ежемесячно на отчетную дату.

5.2. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств Общества составлен в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (утв. Приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 года N 11н).

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Таблица 40. Соответствие данных строки 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» формы «Отчет о движении денежных средств» данным формы «Бухгалтерский баланс» на начало отчетного периода

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2020	Причины различий
Форма ББ			
Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	84	33	-
Форма ОДДС			
Строка 4500 «Остаток денежных средств на начало отчетного периода»	84	33	-

Таблица 41. Соответствие данных строки 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» формы «Отчет о движении денежных средств» данным формы «Бухгалтерский баланс» на конец отчетного периода

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	Причины различий
Форма ББ			
Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	52	84	-
Форма ОДДС			
Строка 4500 «Остаток денежных средств на конец отчетного периода»	52	84	-

Расшифровка состава денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2022 года:

- на расчетных счетах в банке 52 тыс. руб.;
- прочие денежные средства (специальный счет) отсутствуют.

Расшифровка состава денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2021 года:

- на расчетных счетах в банке 26 тыс. руб.;
- прочие денежные средства (специальный счет) 58 тыс. руб.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражается НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам.

Таблица 42. Расшифровка строки 4119 «прочие поступления» Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Прочие поступления	2022 год	2021 год
Счет 62* Расчеты по реализации МПЗ	17 847	-
Счет 76* Расчеты по штрафам, пени, неустойки и прочие	2 732	6 087
Счет 76* Расчеты по ошибочно перечисленным суммам	7 445	5 786
Счет 76* Расчеты с разными дебиторами (авансы полученные)	2 689	2 444
Счет 76* Расчеты с разными дебиторами (платежи получен.)	-	-
Счет 76* Расчеты по претензиям к получению	1 521	2 076

Прочие поступления	2022 год	2021 год
Счет 76* Договор перемены лиц в обязательстве: Дебитор	7	137
Счет 76* Расчеты по приобретенной дебиторской задолженности	12 950	8 822
Счет 76* Расчеты по возврату авансов выданных	4 774	9 160
Счет 76* Возврат госпошлины из бюджета	129	329
Счет 76* Перераспред. обор. средств: ДЗ	-	1 129
Счет 76* Расчеты с банками Начисление процентов	1 031	587
Счет 76* Расчеты по процентам за пользов. ден. средствами	11	100
Счет 78* Расчеты по перераспределенному налогу на прибыль	3 900	92 201
Счет 68* Расчеты по прочим налогам	283	100
Счет 69* Расчеты с государственными внебюджетными фондами	10 842	26
Счет 68* Расчеты по НДС (свернуто)	-	72 095
Счет 91* Прочие доходы от покупки валюты	-	695
Итого	66 161	201 774

Таблица 43. Расшифровка строки 4129 «прочие платежи» Отчета о движении денежных средств

	тыс. руб.	
Прочие платежи	2022 год	2021 год
Счет 60* Расчеты с поставщиками: прочие услуги	64	806
Счет 68* Расчеты по налогам (налог на имущество, транспортный налог, земельный налог)	40 536	45 689
Счет 76* Расчеты с разными дебиторами/кредиторами (авансы выданные)	-	-
Счет 71* Расчеты с подотчетными лицами	433	2 907
Счет 76* Расчеты по социальным выплатам физ. лицам	-	474
Счет 76* Расчеты по претензиям: к уплате	62	800
Счет 76* Расчеты с профкомом	1 549	3 969
Счет 76* Расчеты с разными кредиторами по прочим операциям	15 221	17 511
Счет 76* Расчеты с разными дебиторами/кредиторами (платежи к списанию)	21 436	69 372
Счет 68* Расчеты по НДС (свернуто)	72 767	-
Счет 91* Прочие расходы: покупка валюты	-	-
Итого	152 068	141 528

Таблица 44. Расшифровки к статьям Отчета о движении денежных средств

	тыс. руб.	
Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Денежные операции от текущей деятельности		
Поступления – всего	3 536 791	4 768 100

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
в том числе от продажи продукции, товаров, работ и услуг	3 470 392	4 565 788
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
в том числе: авансы полученные	-	940
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	238	538
из них: от дочерних и зависимых обществ		
от основного общества	-	-
в том числе: авансы полученные	-	-
из них:		
от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
в том числе: процентов по инвестиции в аренду	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
прочие поступления	66 161	201 774
из них:		
от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
в том числе: авансы полученные	-	-
из них:		
от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
Платежи – всего	(2 747 017)	(3 102 320)
в том числе поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(2 128 262)	(1 956 330)
из них:		
дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	(23 478)	(44 590)
в том числе: авансы выданные	(96)	(80)
из них:		
дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-
процентов по долговым обязательствам	(157 447)	(292 966)
из них:		
дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	(157 447)	(292 966)
процентов по обязательству по аренде	(3 265)	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
основному обществу	-	-
прочие платежи	(152 068)	(141 528)
из них:	-	-
дочерним и зависимым обществам		
основному обществу	-	-
в том числе: авансы выданные	-	-
из них:		
от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	-	324 779
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	-	324 741
из них:		
от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
в том числе: авансы полученные	-	-
из них:		
от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	-	-
в том числе: от возврата предоставленных займов - всего:	-	-
из них:		
от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	-	-
в том числе:		
от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
от неоперационной (финансовой) аренды	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
в том числе: процентов по инвестиции в аренду	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
Платежи - всего	(45 305)	(740 127)
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(45 304)	(739 129)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
от основного общества		
в том числе: авансы выданные	-	-
из них:	-	-

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
дочерним и зависимым обществ		
основному обществу		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
от основного общества	-	-
в том числе: предоставление займов - всего:	(1)	(998)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	(1)	(998)
процентов по обязательству по аренде, включаемых в стоимость инвестиционного актива	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	2 090 086	2 848 454
в том числе:		
получение кредитов и займов	2 090 086	2 848 454
из них:		
от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	2 090 086	2 848 454
Платежи - всего	(2 834 587)	(4 098 729)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(2 813 056)	(4 098 729)
в том числе: возврат кредитов и займов - всего:	(2 813 056)	(4 098 729)
основному обществу	(2 813 056)	(4 098 729)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
в связи с получением имущества в аренду	(21 531)	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-

6. Специальные пояснения

6.1. Информация о связанных сторонах

В связи с тем, что ПАО «ЛУКОЙЛ» как основное Общество 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

Графа «Объем операций» содержит суммы с учетом НДС по всем видам операций, по которым предусмотрено налогообложение НДС.

Таблица 45. Дебиторская задолженность по Группе «ЛУКОЙЛ» за 2022 год

тыс. руб.

Виды операций	Остаток на 31.12.2021	Объем операций		Остаток на 31.12.2022	Сроки погашения
		Возникло	Оплачено		
Операции с прочими связанными сторонами					
Покупатели и заказчики					
Энергоресурсы	182 843	645 549	764 174	64 218	12.2023
Прочие работы и услуги	7 296	41 039	43 184	5 151	12.2023
Авансы выданные					
Авансы выданные за энергоресурсы	-	293	293	5	-
Авансы выданные по прочим работам и услугам	-	10 260	10 260	-	-
Прочие дебиторы					
Прочие работы и услуги	16 976	14 661	31 637	-	12.2023

Таблица 46. Дебиторская задолженность по Группе «ЛУКОЙЛ» за 2021 год

тыс. руб.

Виды операций	Остаток на 31.12.2020	Объем операций		Остаток на 31.12.2021	Сроки погашения
		Возникло	Оплачено		
Операции с прочими связанными сторонами					
Покупатели и заказчики					
Энергоресурсы	66 690	1 015 799	899 691	182 798	12.2022
Прочие работы и услуги	7 641	42 541	42 886	7 296	12.2022
Авансы выданные					
Авансы выданные за энергоресурсы	-	2 596	2 596	-	-
Авансы выданные по прочим работам и услугам	-	9 284	9 284	-	-
Прочие дебиторы					
Прочие работы и услуги	-	404 839	387 863	16 976	12.2022

Таблица 47. Кредиторская задолженность по Группе «ЛУКОЙЛ» за 2022 год

тыс. руб.

Вид операции	Остаток на 31.12.2021	Объем операций		Остаток на 31.12.2022	Сроки погашения
		Возникло	Оплачено		
Операции с основным хозяйственным Обществом					
Расчеты за прочие услуги	350	30 395	30 745	-	12.2023
Операции с прочими связанными сторонами					
Поставщики и подрядчики					
Энергоресурсы	112 111	611 155	714 193	9 073	12.2023
Посреднические услуги	4 396	51 756	51 329	4 823	12.2023
Транспортные услуги	-	9	9	-	-
Прочие работы, услуги	16 011	1 154 393	1 075 926	94 478	12.2023
СМР, оборудование	39	934	275	698	12.2023
Закупка прочих материалов	-	2	2	-	-
Прочие кредиторы					
Ошибочно перечисленные суммы	9	273	281	1	12.2023
Возврат авансов выданных	-	4 134	4 134	-	12.2023
Авансы полученные					
Авансы полученные за энергоресурсы	-	13 729	13 729	-	-
Авансы полученные прочие	-	127 439	127 439	-	-
Обязательство по аренде					
Обязательство по аренде	47 049	7 842	29 756	25 135	11.2023

Кредиторская задолженность по арендным обязательствам, указанная в таблице 47 включает задолженность по текущим платежам, а также расчетную величину задолженности в связи с применением ФСБУ 25/2018.

Таблица 48. Кредиторская задолженность по Группе «ЛУКОЙЛ» за 2021 год

тыс. руб.

Вид операции	Остаток на 31.12.2020	Объем операций		Остаток на 31.12.2021	Сроки погашения
		Возникло	Оплачено		
Операции с основным хозяйственным Обществом					
Расчеты за прочие услуги	24 111	29 747	53 508	350	12.2022
Операции с прочими связанными сторонами					

Вид операции	Остаток на 31.12.2020	Объем операций		Остаток на 31.12.2021	Сроки погашения
		Возникло	Оплачено		
Поставщики и подрядчики					
Энергоресурсы	113 061	904 479	905 429	112 111	12.2022
Посреднические услуги	57 325	110 523	163 452	4 396	12.2022
Транспортные услуги	-	36	36	-	-
Прочие работы, услуги	9 785	147 879	141 653	16 011	12.2022
СМР, оборудование	96	512	569	39	12.2022
Закупка прочих материалов	-	5 678	5 678	-	12.2022
Прочие кредиторы					
Ошибочно перечисленные суммы	9	-	-	9	12.2022
Авансы полученные					
Авансы полученные за энергоресурсы	-	24 835	24 835	-	-
Авансы полученные прочие	-	116 467	116 467	-	-

Расчеты со связанными сторонами производятся в денежной форме через банковский счет. Применяется договорной метод определения цен по всем операциям со связанными сторонами. Задолженность между связанными сторонами носит краткосрочный характер и ожидается, что будет погашена в течение 2023 года. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек и другие долги, нереальные для взыскания отсутствуют. Резервы по сомнительным долгам в отношении связанных сторон не создавались.

С 01.01.2016 Общество входит в состав консолидированной группы налогоплательщиков в составе организаций Группы «ЛУКОЙЛ» в соответствии с соглашением от 24.11.2015 №12101510005 об изменении Договора от 26.03.2012 №1210151 о создании консолидированной группы налогоплательщиков. Ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков организаций Группы «ЛУКОЙЛ» (далее – Ответственный участник КГН) определено ПАО «ЛУКОЙЛ».

Хозяйственные операции по расчетам с Ответственным участником КГН отражаются в бухгалтерском учете на счете 78 «Расчеты с участниками КГН». В бухгалтерском балансе информация об остатках по счету 78 «Расчеты с участниками КГН» раскрывается по группам статей «Дебиторская задолженность» или «Кредиторская задолженность».

Таблица 49. Расчеты по начислению и перераспределению налога на прибыль за 2022 год

тыс. руб.

Наименование налога	Остаток на 31.12.2021	Начислено за период	Пересчеты налога на прибыль по КГН		Передано материнской компании	Остаток на 31.12.2022
			Перераспределение внутри КГН	Возврат от материнской компании		
Налог на прибыль	779	6 941	(8 944)	(93 972)	93 972	(1 224)

Таблица 50. Расчеты по начислению и перераспределению налога на прибыль за 2021 год

тыс. руб.

Наименование налога	Остаток на 31.12.2020	Начислено за период	Пересчеты налога на прибыль по КГН		Передано материнской компании	Остаток на 31.12.2021
			Перераспределение внутри КГН	Возврат от материнской компании		
Налог на прибыль	(69)	7 896	(7 048)	(93 686)	93 686	779

Величина текущего налога на прибыль, исчисленного Участником КГН в отношении доходов и расходов, включенных в консолидированную налоговую базу, отражается в отчете о финансовых результатах в составе показателя строки «Налог на прибыль» (код строки 2410) в соответствии с правилами, установленными ПБУ 18/02.

Обособленно по строке «в том числе перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков» (код строки 2461) раскрывается разница между величиной текущего налога, исчисленного Участником КГН в отношении доходов и расходов, включенных в консолидированную налоговую базу, и Распределенного налога по КГН, исчисленного Ответственным участником КГН (в соответствии с условиями Договора). Указанная разница учитывается при определении чистой прибыли (убытка) организации (не участвуя в формировании прибыли (убытка) организации до налогообложения).

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В 2022 году Общество производило выплаты вознаграждения основному управленческому персоналу: генеральному директору, первому заместителю генерального директора, заместителю генерального директора – главному инженеру, заместителю генерального директора по экономике и финансам – казначею, заместителю генерального директора по персоналу и административным вопросам.

Операции по АО «НПФ «Открытие»:

Оплата пенсионного взноса в АО «НПФ Открытие» на солидарный пенсионный счет Общества в 2022 году составила 146 тыс. руб. (в 2021 году – 207 тыс. руб)

Таблица 51. Вознаграждения основному управленческому персоналу

тыс. руб.

Виды вознаграждений	За 2022 год	За 2021 год
Краткосрочные вознаграждения	28 071	52 184
Оплата труда за отчетный период	12 763	20 301
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	3 265	4 683

Виды вознаграждений	За 2022 год	За 2021 год
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	2 259	4 210
Начисленные на вознаграждения платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	1 423	3 226
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-	-
Иные краткосрочные вознаграждения	8 361	19 764
Оценочные обязательства по пенсионным планам	-	-
Оценочное обязательство по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-
Оценочное обязательство по страховым взносам по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-
Долгосрочные вознаграждения	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

Общество не производило выплаты долгосрочных вознаграждений по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) и не имело других операций с основным управленческим персоналом.

Сумма затрат на добровольное медицинское страхование управленческого персонала Общества составила в 2022 году 114 тыс. руб., в 2021 году – 518 тыс. руб.

6.2. Информация о реорганизации Общества

В соответствии с утвержденным ПАО «ЛУКОЙЛ» Планом мероприятий по повышению экономической эффективности Буденновской ПГУ-ТЭС (ПГУ-135) ожидается реорганизация ООО «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго» в форме присоединения к ООО «ЛУКОЙЛ-Экоэнерго» в 1 квартале 2024 года при принятии ПАО «ЛУКОЙЛ» как единственным участником ООО «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго» соответствующего решения в сентябре 2023 года.

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

В связи с введением в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета (ФСБУ) 6/2020 «Основные средства», 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», 26/2020 «Капитальные вложения» и внесением изменений в Учетную политику для целей бухгалтерского учета по учету основных средств, капитальных вложений и аренды осуществлен пересчет

показателей статей Бухгалтерского баланса, Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчет об изменениях капитала в межотчётный период.

Для соблюдения принципа сопоставимости данных за 2022 год, произведен пересчет за предшествующий 2021 год, и скорректированы следующие строки Бухгалтерского Баланса и Отчета об изменении капитала

Таблица 52. Корректировки Бухгалтерского баланса на 31.12.2022года

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя (код строки)	На 31.12.2021 г.			Комментарии
		Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	
1	Актив	6 318 295	252 162	6 570 457	
1.1	Основные средства (строка 1150)	4 728 404	65 746	4 794 150	Переходные положения ФСБУ 6/2020 ФСБУ 26/2020 ФСБУ25/2018
1.1.1	в том числе капитальные вложения (строка 1151)	651	516	1 167	Переходные положения ФСБУ 26/2020
1.1.2	право пользования активом (строка 1152)	-	47 049	47 049	Переходные положения ФСБУ25/2018
1.2	Отложенные налоговые активы (строка 1180)	30 125	171	30 296	Переходные положения ФСБУ 6/2020
1.3	Прочие внеоборотные активы (строка 1190)	687 762	(687 174)	588	Переходные положения ФСБУ 6/2020 ФСБУ 26/2020
1.4	Запасы (строка 1210)	317 210	(883)	316 327	Переходные положения ФСБУ 6/2020
2.	Пассив	6 318 295	252 162	6 570 457	
2.1	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370)	(3 470 331)	169 077	(3 301 254)	Переходные положения ФСБУ 6/2020 ФСБУ 26/2020 ФСБУ 25/2018
2.2	Отложенные налоговые обязательства (строка 1420)	355 259	36 036	391 295	Переходные положения ФСБУ 6/2020
2.3	Прочие обязательства (строка 1450)	-	24 709	24709	Переходные положения ФСБУ 25/2018
2.4	Кредиторская задолженность (строка 1520)	575 862	22 340	598 202	

№ п/п	Наименование показателя (код строки)	На 31.12.2021 г.			Комментарии
		Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	
2.4.1	Обязательство по аренде (строка 1529)	-	22 340	22 340	Переходные положения ФСБУ 25/2018

Таблица 53. Корректировка отчета об изменениях капитала

№ п/п	Наименование показателя (код строки)	На 31.12.2021 г.			Комментарии
		Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	
1	Величина капитала на 31 декабря 2021 года	(3 470 331)	169 077	(3 301 254)	Переходные положения ФСБУ 6/2020 ФСБУ 26/2020 ФСБУ 25/2018

Таблица 54. Корректировка отчета о финансовых результатах

№ п/п	Наименование показателя (код строки)	На 31.12.2021 г.			Комментарии
		Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	
1	Прочие доходы	336 646	(309 679)	26 967	С 2022 года в соответствии с УП прочие доходы показываются за минусом соответствующих расходов (свернуто) по выбытию ОС и капитальных вложений
2	Прочие расходы	(435 756)	309 679	(126 077)	С 2022 года в соответствии с УП прочие доходы показываются за минусом соответствующих расходов (свернуто) по выбытию ОС и капитальных вложений

6.4. Информация о забалансовых счетах

Арендованные основные средства

Общество в 2022 году вело свою деятельность с использованием арендованных основных средств: зданий, сооружений, энергетического оборудования, производственного и хозяйственного инвентаря. Все арендованные основные средства на 31 декабря 2022 года составили 186 856 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года их стоимость составляла 975 350 тыс. руб. в оценке, указанной в договоре, то есть согласованной с арендодателем.

Стоимость арендованных объектов основных средств, числящихся за балансом, которые не признаны на балансе в качестве права пользования активом, составляет 186 856 тыс. руб.

Таблица 55. Стоимость арендованных объектов основных средств, числящихся за балансом (не признаны на балансе в качестве права пользования активом)

тыс. руб.

Арендодатель	Наименование ОС	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Администрация города Буденновска	Земельные участки	128 275	128 275
Администрация Комитет имущественных отношений администрации города-курорта	Земельные участки	58 215	58 215
Администрация МО Новожиженского сельсовета Буденновского района Ставропольского края	Земельные участки	4	4
ООО «ЛУКОЙЛ-Ростовэнерго»	Нежилое помещение	-	8 872
ООО «ЛУКОЙЛ-ЭНЕРГОСЕТИ»	Перечень основных средств согласно акту приема-передачи	162	162
ООО «Ставролен»	Перечень основных средств согласно акту приема-передачи	-	779 623
Лечебно-профилактическое учреждение «Кисловодская Бальнеогрязелечебница»	Нежилое помещение	168	32
ООО «Курортное управление» (холдинг)	Нежилое помещение	32	168
Итого:	-	186 856	975 351

Таблица 56. Состав арендованных основных средств

тыс. руб.

Всего арендованные основные средства	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого:	186 856	975 351
Земельные участки	186 494	186 494
Нежилые помещения	200	9 073
Перечень основных средств согласно акту приема- передачи	162	779 784

Основными арендуемыми объектами основных средств являются земельные участки, которые оцениваются по кадастровой стоимости. Суммы платежей арендатора арендодателю по таким договорам аренды полностью признаются переменными, в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» такие договоры не включены в состав договоров, которые соответствуют критериям признания права пользования арендованным активом.

Полученные обеспечения обязательств

Таблица 57. Обеспечения обязательств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	2	3
Обеспечения обязательств полученные - всего	34 307	37 589	216 053
в том числе:			
договора поручительства	-	-	-
банковская гарантия	34 307	37 589	216 053
прочие	-	-	-
Обеспечения обязательств выданные - всего	-	-	-
в том числе:			
договора поручительства	-	-	-
прочие	-	-	-

**Таблица 58. Полученные обеспечения ООО «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго»
на 31 декабря 2022 года**

тыс. руб.

№ п/п	Наименование контрагента	№ и дата договора банковской гарантии	Предмет договора, в рамках которого Обществом получена банковская гарантия	Сумма обеспечения, отраженная в учете
1	АО Райффайзенбанк	Банковская гарантия № 21137/GI/211116 16.11.2021	Выполнение строительно-монтажных, электромонтажных и пусконаладочных работ, включая полную поставку оборудования и материалов, в рамках реализации инвестиционного проекта D143P0078G «Техническое перевооружение системы противопожарной защиты»	8 520
2	АО Райффайзенбанк	Банковская гарантия №220017/GI/211124 от 25.11.2021	Выполнение Ремонта электротехнологического и электросетевого оборудования ООО «Ставролен»	18 344
3	АО Райффайзенбанк	Банковская гарантия № 22003/GI/211124 от 25.11.2021	Выполнение электромонтажных и пусконаладочных работ в части РД ПИР43-16-149/2 АК и ПИР43-16-149/2-АТХ в рамках реализации инвестиционного проекта D143P0079G «Техническое перевооружение системы противопожарной защиты», ООО «Ставролен»	7 443
Всего:				34 307

**Таблица 59. Полученные обеспечения ООО «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго»
на 31 декабря 2021 года**

тыс. руб.

№ п/п	Наименование контрагента	№ и дата договора банковской гарантии	Предмет договора, в рамках которого Обществом получена банковская гарантия	Сумма обеспечения, отраженная в учете
1	АО Альфа-Банк	Банковская гарантия № 045S1X от 26.08.2021	Капитальный ремонт паровой турбогенераторной установки Simens SST-400 Буденновской ПГУ ТЭС	6 507
2	АО Райффайзенбанк	Банковская гарантия №21137/GI/211116 от 16.11.2021	Выполнение строительно-монтажных, электромонтажных и пусконаладочных работ, включая полную поставку	7 229

№ п/п	Наименование контрагента	№ и дата договора банковской гарантии	Предмет договора, в рамках которого Обществом получена банковская гарантия	Сумма обеспечения, отраженная в учете
			оборудования и материалов, в рамках реализации инвестиционного проекта D143P0078G «Техническое перевооружение системы противопожарной защиты».	
3	АО Райффайзенбанк	Банковская гарантия №220017/GI/211124 от 25.11.2021	Выполнение Ремонта электротехнологического и электросетевого оборудования ООО «Ставролен»	17 350
4	АО Райффайзенбанк	Банковская гарантия № 22003/GI/211124 от 25.11.2021	Выполнение электромонтажных и пусконаладочных работ в части РД ПИР43-16-149/2 АК и ПИР43-16-149/2-АТХ в рамках реализации инвестиционного проекта D143P0079G «Техническое перевооружение системы противопожарной защиты», ООО «Ставролен»	6 503
Всего:				37 589

Выданные обеспечения обязательств

Обеспечения, выданные Обществом в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций, выданные Обществом по собственным обязательствам на 31.12.2022 отсутствуют (на 31.12.2021 – отсутствуют).

Информация о товарно-материальных ценностях и основных средствах на ответственном хранении

На 31.12.2022 на ответственном хранении Общества находятся ТМЦ на сумму 888 тыс. руб., на 31.12.2021 – 888 тыс. руб.

6.5. Условия осуществления хозяйственной деятельности

Информация о государственной помощи раскрывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н. В отчетном и предшествующем периодах государственная помощь не предоставлялась.

Информация о прекращаемой деятельности раскрывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н. В отчетном и предшествующем периодах прекращение видов деятельности не было.

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском

неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. 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.

В сентябре 2022 года в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В Донецкой и Луганской Народных Республиках, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по итогам которых данные республики и области включены в состав Российской Федерации.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

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

Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

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

6.6. Информация об экологической деятельности.

Приведенные ниже данные представлены без проведения аудита.

По состоянию на 31.12.2022 капитальные вложения в объекты, связанные с экологической деятельностью, отсутствуют.

Сумма платы за природоохранные мероприятия за 2022 год составила:

- на охрану атмосферного воздуха и предотвращение изменений климата (мониторинг выбросов загрязняющих веществ в атмосферу, мониторинг воздуха на границе СЗЗ, шума) – 121 тыс. руб.
- на обращение с отходами производства и потребления (вывоз, утилизация и размещение отходов, отнесение отходов к определенному классу опасности) – 646 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 капитальные вложения в объекты, связанные с экологической деятельностью, отсутствуют.

Сумма платы за природоохранные мероприятия за 2022 год составила:

- на охрану атмосферного воздуха и предотвращение изменений климата (мониторинг выбросов загрязняющих веществ в атмосферу, мониторинг воздуха на границе СЗЗ, шума) – 200 тыс. руб.
- на охрану водных объектов (мониторинг подземных вод, сетевой и питательной воды, сточных вод) – 841 тыс. руб.
- на обращение с отходами производства и потребления (вывоз, утилизация и размещение отходов, отнесение отходов к определенному классу опасности) – 30 тыс. руб.

6.7. События после отчетной даты

События, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98 (утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н) в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствуют.

6.8. Информация об объектах учета аренды

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

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

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

Общество является арендатором объектов недвижимости/движимости в соответствии с ФСБУ 25/2018 по договорам аренды, данные об объектах ППА раскрыты в разделе 3.4.

По состоянию на 31.12.2022 у Общества отсутствуют объекты учета по договорам аренды, балансовая стоимость ППА по которым является существенной в соответствии с Учетной политикой.

Общество является арендатором объектов недвижимости:

- нежилые помещения административного здания, договор от 01.12.2016 № 407/2016ЛРЭ/378/ЛСЭ с ООО «ЛУКОЙЛ-Ростовэнерго».
- помещения для использования в производственно-хозяйственной деятельности, договор от 21.01.2022 № 9235-3/22 с ООО «Ставролен».

В соответствии с ФСБУ 25/2018 данные об объектах ППА раскрыты в разделе 3.4.

6.9. Раскрытие основных аспектов учетной политики в пояснениях к анализируемой отчетности Общества

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
Основные средства	
Единица бухгалтерского учета	<p>Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Как самостоятельные инвентарные объекты учитываются составные части комплекса, выполняющие свои функции только в составе комплекса, если сроки полезного использования составных частей существенно различаются.</p> <p>Если сроки полезного использования составных частей комплекса различаются не существенно, то комплекс учитывается как один инвентарный объект. Сроки полезного использования составных частей или комплекса признаются существенно различающимися, если составные части относятся к разным амортизационным группам согласно Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», с изменениями и дополнениями.</p>
Переоценка	Не производится.
Порядок учета объектов основных средств	<p>Объект основных средств при признании в бухгалтерском учете оценивается по первоначальной стоимости, представляющей собой общую сумму связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до его признания</p> <p>Если объект основных средств (за исключением объектов недвижимости) принимается к бухгалтерскому учету в течение налогового периода по НДС и используется одновременно для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих обложению НДС операций, то суммы невозмещаемого НДС, подлежащие включению в первоначальную стоимость основного средства, определяются в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации.</p>
Сроки полезного использования	Срок полезного использования объектов основных средств определяется при признании объектов в бухгалтерском учете соответствующими постоянно действующими комиссиями по вводу и движению основных средств, утвержденными приказом Общества от 30.12.2021 №256 «О создании постоянно

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	действующих комиссий по вводу и движению основных средств».
Способ начисления амортизации	<p>Линейный.</p> <p>Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.</p> <p>Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.), используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.</p>
Активы, сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью в размере не более 100 000 рублей за единицу	<p>Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными в Учетной политикой, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на отдельном счете 10 «Материалы».</p> <p>Общество не применяет указанный в настоящем пункте стоимостной лимит в отношении приобретаемых объектов музейного фонда, объектов недвижимости, активов, требующих государственной регистрации, а также предметов аренды при их возврате из неоперационной (финансовой) аренды</p>
Учет инструментов, инвентаря, спецодежды, специальной оснастки, тары и других аналогичных объектов сроком использования организацией в течении периода более 12 месяцев	Инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг и характеризующиеся одновременно признаками, установленными в Учетной политике, считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами
Порядок отражения в учете амортизационных отчислений	С применением счета 02 «Амортизация основных средств».

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
Подход к определению ликвидационной стоимости	<p>Ликвидационной стоимостью считается стоимость, которую Общество планирует получить в случае выбытия ОС после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования. Ликвидационная стоимость устанавливается в размере, не превышающем 15% от первоначальной стоимости ОС, и может быть признана равной нулю, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> - не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования; - ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной; - ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.
Порядок отражения в учете временно не используемых (переведенных на консервацию, в иных случаях простоя или временного прекращения использования) объектов основных средств	<p>Если в отношении временно не используемых (переведенных на консервацию, в иных случаях простоя или временного прекращения использования) объектов основных средств (включая объекты недвижимости в форме собственного строительства, указанные в Учетной политике) Обществом планируется в дальнейшем использование таких объектов при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, то расходы, связанные с временно не используемыми объектами (начисленная согласно Учетной политике амортизация, расходы на консервацию/расконсервацию, содержание и другие), учитываются обособленно на счете 90 «Себестоимость продаж». Наличие планов/намерений по возобновлению использования указанных объектов подтверждается Обществом.</p> <p>Если Обществом не планируется использование объектов в соответствии с Учетной политикой., то расходы, связанные с не используемыми объектами, учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы»</p>
Порядок отражения в учете амортизационных начислений и срок полезного использования, по объектам недвижимости, по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемым.	<p>По объектам недвижимости, по которым не закончены капитальные вложения, числящимся на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», но фактически эксплуатируемым, амортизация начисляется на соответствующих счетах 02 «Амортизация основных средств» с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором начата фактическая эксплуатация объекта незавершенного строительства. После принятия объектов к учету в качестве основных средств, сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	<p>из определенной первоначальной стоимости основных средств и срока их полезного использования.</p> <p>Если в процессе фактической эксплуатации объектов недвижимости, по которым не закончены капитальные вложения, принимаются к учету дополнительные капитальные затраты, то расчет амортизации осуществляется в порядке, аналогичном расчету амортизации основных средств, по которым произведены реконструкция или модернизация, изложенном в Учетной политике</p>
Порядок учета доходных вложений и инвестиционной недвижимости	<p>Основные средства, приобретенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, независимо от их стоимости отражаются в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности»</p> <p>Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получение дохода от прироста ее стоимости и не используемую Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд, образуют отдельную группу основных средств – инвестиционную недвижимость. К инвестиционной недвижимости также относится право пользования активом, признанное в отношении объекта недвижимости, в случае передачи его в операционную субаренду.</p> <p>Инвестиционная недвижимость учитывается обособленно на счетах 01 «Основные средства» и 03 «Доходные вложения в материальные ценности».</p> <p>Общество обеспечивает наличие в аналитическом учете информации о принадлежности объекта к инвестиционной недвижимости.</p>
Обесценение внеоборотных активов	<p>Признание/восстановление убытка от обесценения в бухгалтерском учете отражается по кредиту/дебету отдельных счетов «Обесценение» к счетам 02 «Амортизация основных средств», 05 «Амортизация нематериальных активов», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и др. в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».</p> <p>В бухгалтерском балансе внеоборотные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (фактическую) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
Существенные затраты на ремонт объектов основных средств	<p>Фактические затраты на ремонт объектов основных средств включаются в затраты в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением существенных затрат на ремонт объектов основных средств.</p> <p>К существенным затратам на ремонт объектов основных средств относятся затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания и иные аналогичные мероприятия, если такие мероприятия являются необходимыми условиями их дальнейшей эксплуатации (далее – существенные затраты на ремонт основных средств).</p> <p>К существенным затратам на ремонт объектов основных средств относятся затраты при единовременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основанием для проведения ремонтов являются законодательные и нормативные правовые акты, техническая документация производителя и т.п.; - возникают через определенные длительные временные интервалы (не чаще 1 раза в 24 месяца) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств; - превышают уровень существенности в размере 75 млн. рублей в отношении каждого ремонта, по которому выполняются вышеперечисленные условия (на основе актов выполненных работ, данных сметных расчетов и др.). <p>Выполнение вышеперечисленных условий в отношении существенных затрат на ремонт подтверждается постоянно действующей комиссией в соответствии с локальными нормативными актами Общества и оформляется согласно документообороту в установленном Обществом порядке.</p> <p>Существенные затраты на ремонт объектов основных средств признаются самостоятельными инвентарными объектами основных средств и учитываются на счете 01 «Основные средства».</p> <p>Начисление амортизации по существенным затратам на ремонт объектов основных средств производится в течение срока, установленного до начала следующего ремонта, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем окончания ремонта, и отражается в учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».</p> <p>В бухгалтерском балансе существенные затраты на ремонт объектов основных средств отражаются в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Основные средства».</p>
Аренда	

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
Учет аренды	<p>При ведении бухгалтерского учета аренды Общество руководствуется требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018), Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету аренды, утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 21.07.2021 № 160 и другими локальными нормативными актами ПАО «ЛУКОЙЛ».</p> <p>В целях рационального ведения бухгалтерского учета аренды по ФСБУ 25/2018 установлены следующие уровни существенности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по сумме договора от 500 000 руб. без НДС за весь срок действия договора; - по сроку действия договора: <p>для договоров, определенных как аренда по юридической форме – 3 месяца и более; для договоров, имеющих иную юридическую форму – 11 месяцев и более.</p> <p>Ведение учета ППА осуществляется на отдельном счете 01 «Основные средства» обособленно от других активов. Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного счета 02 «Амортизация основных средств» в течение срока полезного использования с применением линейного способа. Амортизация ППА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, и не приостанавливается до полного погашения стоимости ППА либо до прекращения признания ППА в бухгалтерском учете.</p> <p>В бухгалтерском балансе ППА, признанные по договорам аренды со сроком, превышающим 12 месяцев, отражаются по статье «Основные средства» как «в том числе» по отдельной строке «право пользования активом», по договорам аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев – по статье «Прочие оборотные активы».</p> <p>Пообъектный учет предметов аренды организуется на забалансовых счетах:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в бухгалтерском учете арендатора по полученным в аренду предметам аренды – на счете 001 «Арендованные основные средства»; - в бухгалтерском учете арендодателя по переданным в неоперационную (финансовую) аренду предметам аренды – на счете 011 «Основные средства, сданные в аренду». <p>Обязательство по аренде признается по приведенной стоимости оставшихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке привлечения</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	дополнительных заемных средств, а право пользования активом в величине, равной обязательству по аренде с корректировкой на сумму ранее начисленных или уплаченных арендных платежей
Порядок учета операций по договорам аренды	Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает: а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде; б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты; в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.
Методика оценки показателей у арендатора.	Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.
Долгосрочные активы к продаже	
Единица бухгалтерского учета	Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве долгосрочного актива к продаже при соблюдении критериев, определенных в соответствии с пунктом 10.1 Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н, с изменениями и дополнениями.
Порядок учета долгосрочных активов к продаже	Ведение бухгалтерского учета долгосрочных активов к продаже и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о них осуществляется в соответствии с приказом ООО «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго» от 30.12.2019 №307 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже ООО «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго», с изменениями и дополнениями разработанного на основании Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже, утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 18.12.2019 №230, с изменениями и дополнениями.
Запасы	
Единица бухгалтерского учета запасов	В зависимости от вида запасов, характера и порядка их приобретения (создания) и использования единицей бухгалтерского учета запасов

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	может быть номенклатурный номер, инвентарный объект, партия, однородная группа, отдельный объект или иная единица и др.
Признание и оценка запасов	<p>Приобретаемые Обществом запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 и отражаются с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».</p> <p>Если запасы принимаются к бухгалтерскому учету в течение налогового периода по НДС и используются одновременно для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих обложению НДС операций, то суммы невозмещаемого НДС, подлежащие включению в стоимость запасов, определяются в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации.</p>
Способ списания отклонений в стоимости-запасов	<p>Отклонения, накопленные на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», списываются в дебет счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 91 «Прочие доходы и расходы», 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и др. пропорционально стоимости материалов, списанных на расходы по обычным видам деятельности и иные цели в соответствии с направлением их расхода (выбытия), в текущем отчетном месяце. В месяце, следующем за отчетным, остаток по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» присоединяется к отклонениям в стоимости вновь поступивших материалов и распределяется пропорционально стоимости материалов, которые списываются соответственно на счета 08, 20, 23, 25, 26, 29, 91, 94 и др. в этом месяце и т.д.</p>
Оценка запасов при выбытии	При отпуске или ином выбытии материалов (сырья и т.п. ценностей) их оценка производится по средней себестоимости (скользящая оценка). Оценка материалов на конец отчетного периода производится по их средней себестоимости.
Оценка готовой продукции при выбытии	При выбытии готовой продукции списание производственной себестоимости производится, начиная с фактической производственной себестоимости

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	единицы готовой продукции более ранней выработки (ФИФО).
Оценка товаров при выбытии	При выбытии индивидуально неопределенных товаров (товаров, приобретаемых для мелкооптовой продажи и т.п.) списание производится, начиная с себестоимости товаров более раннего поступления (ФИФО), а оценка этих товаров на конец (отчетного периода) производится по себестоимости последних по времени приобретения товаров.
Учет товара	Общество учитывает товары, приобретенные для продажи, по стоимости их приобретения. Бухгалтерский учет товаров ведется по учетным ценам. Стоимостью приобретенной электроэнергии и мощности являются свободные нерегулируемые цены или регулируемые цены, определенные на основании утвержденных тарифов. При осуществлении Обществом торговой деятельности расходы по заготовке и доставке товаров учитываются в составе фактических затрат на приобретение товаров.
Реализация электроэнергии	Электрическая энергия, мощность, принятые к учету на счет 41 «Товары» по свободным нерегулируемым ценам, реализуются как по свободным нерегулируемым ценам, так и по регулируемым ценам, определенным на основании утвержденных тарифов.
Учет фильтрующих материалов	<p>Бухгалтерский учет фильтрующих материалов, участвующих в технологическом процессе производства теплоносителя (пар, вода), независимо от их стоимости и срока полезного использования ведется на счете 10 «Материалы». В целях формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности бухгалтерский учет фильтрующих материалов сроком полезного использования более 12 месяцев и менее 12 месяцев ведется на отдельных счетах 10 «Материалы». Стоимость фильтрующих материалов со сроком полезного использования менее 12 месяцев отражается в разделе бухгалтерского баланса «Оборотные активы» по статье «Запасы», более 12 месяцев – в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Основные средства».</p> <p>Списание стоимости фильтрующих материалов осуществляется ежемесячно исходя из нормы расхода, установленной Обществом, и оформляется согласно документообороту в установленном Обществом порядке.</p>
Учет специальной одежды	Бухгалтерский учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев, ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 обособленно на счете 10 «Материалы». Обществом

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	производится единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации, которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества по средней себестоимости (скользящая оценка).
Расчет фактической себестоимости	Классификация прямых и косвенных затрат, а также способы распределения между конкретными видами продукции, работ, услуг устанавливаются Методикой по учету, распределению затрат и формированию себестоимости продукции, работ, услуг ООО «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго», утвержденными приказом от 14.12.2017 №337 «Об утверждении Методики учета и распределения затрат» с изменениями и дополнениями, разработанной на основе рекомендуемых ПАО «ЛУКОЙЛ» Методических рекомендаций по учету и распределению затрат для генерирующих компаний бизнес-сектора «Электроэнергетика» Учетного регламента для целей управленческого учета ИСУ «Электроэнергетика» Том III, утвержденного решением Секции ИТО Бизнес-сектора «Электроэнергетика» от 26.11.2012 (протокол № 7), с изменениями и дополнениями. При выбытии готовой продукции списание производственной себестоимости производится, начиная с фактической производственной себестоимости единицы готовой продукции более ранней выработки (ФИФО).
Признание актива	К расходам будущих периодов относятся платежи за предоставленное Обществу право использования объектов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа; расходы на приобретение лицензий и аналогичные расходы, удовлетворяющие условиям признания активов, и др.
Раздельный учет по видам расходов будущих периодов краткосрочные, долгосрочные	Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» обеспечивает информацией по видам расходов, с разделением на краткосрочные и долгосрочные.
Способы и сроки списания	Срок списания расходов будущих периодов определяется постоянно действующей комиссией по определению сроков списания расходов будущих периодов, утвержденной приказом Общества от 27.03.2017 №97 «О создании комиссии по определению срока списания расходов будущих периодов», с изменениями и дополнениями в соответствии: со сроком действия договора (право пользования результатом интеллектуальной

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	деятельности по договору, срок выданной лицензии и т.д.), в остальных случаях, исходя из периода, в течение которого Общество предполагает использовать данный актив с целью получения экономической выгоды. Сроки списания расходов будущих периодов определяются в соответствии с периодом, к которому эти расходы относятся, в течение которого данные активы способны приносить экономические выгоды.
Кредиты и займы	
Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным кредитам и займам	Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится Обществом на последнюю дату отчетного периода, в котором по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга (части долга) остается 365 дней.
Порядок отражения процентов в бухгалтерском учете	Проценты по займам и кредитам, полученным на цели, не связанные с приобретением (сооружением, изготовлением, реконструкцией, модернизацией и др.) инвестиционного актива, но израсходованным на приобретение (сооружение, изготовление, реконструкцию, модернизацию и др.) инвестиционного актива, включаются в стоимость инвестиционного актива. Начисление процентов и (или) дисконта по размещенным облигациям отражается Обществом-эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.
Порядок включения дополнительных расходов, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств	Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, отражаются Обществом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых были произведены данные расходы.
Оценочные обязательства	
Признание и учет оценочных обязательств, условных обязательств, условных активов, оценочных резервов	Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности: а) в связи с предстоящими расходами на оплату отпусков работникам; б) в связи с предстоящими расходами на годовые премиальные выплаты работникам; в) в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами; г) в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности Общества; д) в связи с выданными гарантиями, поручительствами; е) в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам; ж) в связи с будущим демонтажем, утилизацией

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	<p>имущества и восстановлением окружающей среды; и др. Аналитический учет обеспечивает информацией в разрезе каждого оценочного обязательства.</p>
<p>Отражение результатов инвентаризации оценочных обязательств</p>	<p>По результатам инвентаризации суммы избыточно признанных оценочных обязательств за прошлые отчетные годы, а также в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, в том числе в отношении годовых премиальных выплат работникам за прошлые отчетные годы, списываются с отнесением на прочие доходы отчетного года. На суммы излишне признанных оценочных обязательств текущего года бухгалтерские записи, произведенные ранее сторнируются.</p> <p>В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства в отношении годовых премиальных выплат работникам за прошлые отчетные годы оценочное обязательство признается в текущем отчетном году с отнесением на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве убытков прошлых лет.</p>
Оценочные резервы	
<p>Формирование резерва по сомнительным долгам</p>	<p>Ежеквартально Общество осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва сомнительных долгов в соответствии с Положением о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности, утвержденным приказом от 26.12.2018 №296 «О порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности».</p> <p>Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу постоянно действующей комиссией по созданию и использованию резерва сомнительных долгов, списанию дебиторской и кредиторской задолженности, состав которой утвержден приказом от 26.12.2018 №296 «О порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности».</p> <p>Комиссия по созданию и использованию резерва сомнительных долгов, списанию дебиторской и кредиторской задолженности для проведения оценки сомнительной дебиторской задолженности анализирует финансовое состояние (платежеспособность) должника, оценивает вероятность погашения долга полностью или частично. К протоколу заседания комиссии по созданию и использованию резерва сомнительных долгов, списанию дебиторской и кредиторской задолженности прилагаются материалы, являющиеся документальным подтверждением обоснованности примененной степени</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	<p>вероятности погашения долга. В случае не создания резерва сомнительных долгов в протоколе указываются обоснования для вынесения такого решения, которые подтверждаются документально.</p>
Формирование резервов под обесценение запасов	<p>Общество ежеквартально осуществляет проверку стоимости запасов на предмет создания резерва под обесценение запасов, Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынка сбыта запасов и др. Порядок создания резерва под обесценение запасов установлен Положением о порядке создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей в ООО «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго», утвержденным приказом от 21.09.2020 №184, разработанным на основе Положения о порядке формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей, утвержденного приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 14.07.2020 №130, в новой редакции, утвержденной приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 25.03.2021 №66 с изменениями и дополнениями.</p>
Формирование резерва под обесценение финансовых вложений	<p>Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится комиссией по созданию и использованию резерва под обесценение финансовых вложений, утвержденной приказом ООО «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго» от 29.01.2021 №24 «О порядке проведения мониторинга обесценения финансовых вложений ООО «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго» и формирования резерва под обесценение финансовых вложений», с изменениями и дополнениями, ежеквартально при наличии признаков обесценения. Результаты проверки оформляются документально.</p> <p>В случаях не создания резерва под обесценение финансовых вложений в протоколе заседания комиссии по созданию и использованию резерва под обесценение финансовых вложений указываются обоснования для вынесения такого решения, которые подтверждаются документально.</p> <p>Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений. Величина резерва утверждается приказом Генерального директора на основании предложений и рекомендаций комиссии по созданию и использованию резерва под обесценение финансовых вложений.</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
Доходы и расходы	
Признание выручки	Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иных активов и (или) величине дебиторской задолженности. По договорам поставки товаров, на внутренний рынок, условиями которых предусматривается возможность изменения цены реализации по сравнению с ценой, определенной на дату перехода права собственности, выручка признается в бухгалтерском учете по цене, согласованной в договоре на дату перехода права собственности.
Прочие доходы и расходы	Прочие доходы и расходы, возникающие в ходе хозяйственной деятельности Общества, классифицируются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н, с изменениями и дополнениями (далее – ПБУ 9/99), Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н, с изменениями и дополнениями (далее - ПБУ 10/99), и другими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.
Бухгалтерская (финансовая) отчетность	
Формы отчетности	Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основании действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов, Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.12.2021 №245. Общество утверждает формы бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе форм, рекомендованных ПАО «ЛУКОЙЛ».
Порядок формирования отдельных показателей бухгалтерского баланса	Числовые показатели в бухгалтерском балансе показываются в нетто- оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин (в частности, сумм оценочных резервов), вычитаемых из соответствующих показателей, в отношении которых созданы оценочные резервы.
Чистые активы	Расчет чистых активов Общество осуществляет в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов, утвержденным приказом Минфина России от 28.08.2014 №84н, с изменениями и дополнениями по форме, утвержденной приказом от 03.03.2017 № 69 «Об утверждении Графика документооборота для целей бухгалтерского и налогового учета Общества», с изменениями

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	и дополнениями, в составе документооборота ООО «ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго. Информация о чистых активах Общества в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается в отчете об изменениях капитала.
Раскрытие информации по отчетным сегментам	Общество не раскрывает информацию по отчетным сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Показатели прочих доходов и расходов в отчете о финансовых результатах	<p>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.</p> <p>При этом, исходя из требования приоритета содержания перед формой, прочие доходы по курсовым разницам, операциям с иностранной валютой, резерву под обесценение финансовых вложений, резерву сомнительных долгов, резерву под обесценение запасов, резерву под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже (в сумме восстановления признанного убытка от снижения стоимости долгосрочных активов к продаже), разницам между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих финансовых вложений, прибылям прошлых лет (независимо от вида операций, по которым отражены прибыли прошлых лет), по активам пенсионных программ с установленными выплатами, показываются в отчете о финансовых результатах за минусом соответствующих расходов (т.е. свернуто, без применения уровня существенности).</p>
События после отчетной даты	<p>Событие после отчетной даты, произошедшее в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается существенным, если оно составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса за отчетный год или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах, в случае, если событие после отчетной даты оказывает влияние на финансовые результаты.</p> <p>Существенные события после отчетной даты, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность,</p>

Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	<p>отражаются в бухгалтерском учете и отчетности заключительными оборотами за декабрь отчетного года. При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, производится сторнировочная (или обратная) запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете отчетного периода. Одновременно в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.</p>
Исправление ошибок	<p>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, в соответствии Учетной политикой.</p> <p>Если Обществом ранее был осуществлен перерасчет сравнительных показателей (ретроспективный перерасчет), то расчет уровня существенности осуществляется на основании пересчитанных данных.</p> <p>Несущественные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в месяце выявления ошибки, в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» в случае, если ошибка оказывает влияние на финансовые результаты.</p>

1. Информация об электронном внутреннем документе

Идентификатор документа	254713
Наименование документа	Пояснительная записка Пояснения ББ ОФР 12.2022_ЛСЭ_по результатам аудита от 31.12.2022
Статус документооборота	Документооборот завершен
Организация-владелец документа	"ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго"

2. Информация о подписании электронной подписью

№ п/п	Подписант (должность, ФИО)	Подписан (дата/время)	Имя файла	Сертификат (серийный номер, владелец) / Информация о ПЭП (логин, владелец, организация Подписанта)	Отметка о подписании
1	Первый заместитель генерального директора по направлению интегрированного учетного сервиса, Отрубяников Артем Валентинович	13.03.2023 09:30:26 Мск	Пояснения ББ ОФР 12.2022_ЛСЭ_по результатам аудита.pdf	0385AE67006AAF14834D76B54F10E E7183, Отрубяников Артем Валентинович	Документ подписан электронной подписью
2	ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР, Левченко Сергей Викторович	13.03.2023 09:36:03 Мск	Пояснения ББ ОФР 12.2022_ЛСЭ_по результатам аудита.pdf	015787B000A1AF9E8947DB6872669 B7582, Левченко Сергей Викторович	Документ подписан электронной подписью