

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

## **Раздел 1. Краткая характеристика структуры и основных направлений деятельности организации**

### **Полное фирменное наименование:**

Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Инженерные Навыки и Компетенции».

**Сокращенное:** ООО «ЛИНК».

**Юридический адрес:** 603000, Российская Федерация, г. Нижний Новгород, ул. Грузинская, д.26.

**Почтовый адрес:** 603950, Российская Федерация, г. Нижний Новгород, Бокс №3.

### **Дата государственной регистрации общества и регистрационный номер:**

Общество создано в результате реорганизации ОАО «ЛУКОЙЛ-Нижегородниинефтепроект» в форме преобразования в общество с ограниченной ответственностью на основании решения внеочередного Общего собрания акционеров ОАО «ЛУКОЙЛ-Нижегородниинефтепроект» от 18.07.2011 (протокол б/н от 19.07.2011).

Запись в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегородниинефтепроект» внесена ИФНС России по Нижегородскому району г. Нижнего Новгорода 21 сентября 2011 года за основным государственным регистрационным номером 1115260019357.

С 14.07.2021 Общество переименовано в Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Инженерные Навыки и Компетенции» с внесением изменений в Единый государственный реестр юридических лиц, запись от 15.07.2021 № ЮЭ9965-21-180018567.

### **Обособленные подразделения ООО «ЛИНК»:**

1. Наименование: Обособленное подразделение ООО «ЛИНК» в г.Кстово.

Дата создания: 01.02.2012.

Основание: приказ генерального директора № 34 от 15.02.2012.

Местонахождение: 607650, Нижегородская обл., Кстовский р-н, г. Кстово, ш. Центральное (Промышленный р-н), 9.

Данное обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс.

2. Наименование: Обособленное подразделение ООО «ЛИНК» в г. Волгоград.

Дата создания: 12.08.2014.

Местонахождение: 400029, Волгоградская обл., г. Волгоград, ул. 40 лет ВЛКСМ, 55.

Основание: приказ генерального директора № 216 от 11.08.2014.

Данное обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс.

3. Наименование: Обособленное подразделение ООО «ЛИНК» в г. Пермь.

Дата создания: 05.09.2022.

Основание: приказ генерального директора № 226 от 02.09.2022.

Местонахождение: 614055, Пермский край, г. Пермь, ул. Промышленная, 84.

Данное обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс.

4. Наименование: Обособленное подразделение ООО «ЛИНК» г. Буденновск.

Дата создания: 01.06.2018.

Основание: приказ генерального директора № 153 от 28.05.2018.

Местонахождение: 356800, Ставропольский край, Буденновский р-н, г. Буденновск, ул. Розы Люксембург, 1.

Данное обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс.

5. Наименование: Обособленное подразделение ООО «ЛИНК» г.Москва.

Дата создания: 01.12.2019.

Основание: приказ Генерального директора № 274 от 29.11.2019.

Местонахождение: 127055, г. Москва, ул. Сушевский вал, д. 2, этаж 3, помещение № 6.

Данное обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс.

6. Наименование: Обособленное подразделение ООО «ЛИНК» г.Москва (пер. Костянский).

Дата создания: 11.10.2021.

Основание: приказ Генерального директора № 352 от 11.10.2021.

Местонахождение: 127045, г. Москва, муниципальный округ Красносельский, внутренняя территория города, пер. Костянский., д. 4.

Данное обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс.

7. Наименование: Обособленное подразделение ООО «ЛИНК» в г. Нижний Новгород

Дата создания: 17.06.2022.

Основание: приказ Генерального директора № 162 от 17.06.2022.

Местонахождение: 603006, Нижегородская обл, г. о. город Нижний Новгород, г. Нижний Новгород, ул. Максима Горького, д. 147а.

Данное обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс

Бухгалтерская отчетность ООО «ЛИНК» включает показатели деятельности всех обособленных подразделений.

Списочная численность персонала Общества на 31.12.2022 составила 207 человек, на 31.12.2021 составила 192 человека.

Обществу не предоставлялась государственная помощь в 2021 и 2022 годах.

**Основными видами производственной деятельности ООО «ЛИНК» являются:**

- выполнение научных исследований по процессам нефтегазопереработки, нефтедобычи и нефтехимии, осуществление опытно-конструкторских работ;
- менеджмент проектных работ;
- осуществление работ по организации капитального строительства, реконструкции и технического перевооружения предприятий и объектов химической, нефтехимической, нефтегазоперерабатывающей промышленности, объектов нефтегазового комплекса;
- проведение энергетического обследования объектов добычи, производства, транспортировки, хранения и потребления энергетических ресурсов и воды;
- проведение энерготехнологического и/или технологического обследования объектов нефтегазового комплекса;
- осуществление авторского надзора за строительством объектов нефтеперерабатывающих предприятий;

- оказание услуг по внедрению методологии инспекции оборудования и подготовки капитальных ремонтов технологических установок;
- выполнение работ (оказание услуг) по инженерно-технологическому сопровождению производства;
- выполнение работ (оказание услуг) по цифровому моделированию;
- оказание услуг по финансовому и строительному контролю;
- оказание услуг по совершенствованию LP-моделей;
- разработка мероприятий по декарбонизации.

**Общество осуществляет свою деятельность на основании действующего членства в СРО по следующим видам:**

- на право осуществление работ по инженерным изысканиям (Ассоциация СРО «Нефтегазизыскания – Альянс» (регистрационный номер члена № И-025-005260312089-0056 от 09.12.2009);
- на право осуществление работ по подготовке проектной документации (Ассоциация СРО «Нефтегазпроект – Альянс» (регистрационный номер члена № П-113-005260312089-0020 от 09.12.2009);
- на право осуществление работ в области строительства, реконструкции, капитального ремонта и их сноса (Ассоциация СРО «Строй Форум» (регистрационный номер члена № 581 от 30.01.2017);
- допуск к работам по энергетическому обследованию объектов добычи, производства, транспортировки, хранения и потребления энергетических ресурсов и воды (Ассоциация «Межрегиональный союз энергоаудиторов» (свидетельство № СРО-Э-003-041 от 12.08.2010).

**Структура уставного капитала, основные участники:**

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом состоит из номинальной стоимости долей его участников и составляет 520 тыс.руб.

**Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2022 являются:**

Наименование	Номинальная стоимость доли, тыс.руб.	Доля в УК, %
ПАО «ЛУКОЙЛ»	271	52,20
ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез»	249	47,80
<b>Итого</b>	<b>520</b>	<b>100,00</b>

**Информация об аудитор**

Аудитором Общества является общество с ограниченной ответственностью «Международный консультативно-правовой центр» (ООО «МКПЦ»).

ОГРН 1157746177929 от 11.03.2015.

Юридический и фактический адрес: 115088, г. Москва, ул. Обручева, д.23, корп.3, эт.11, пом.ХХV, ком.4И.

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС), ОРНЗ 11606074503.

## **Сведения о дочерних и зависимых обществах:**

Дочерние и зависимые общества отсутствуют.

## **Раздел 2. Учетная политика Общества**

### **2.1. Организационные аспекты учетной политики**

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

В связи с реформированием бухгалтерских служб ПАО «ЛУКОЙЛ» и выводом из состава ООО «ЛИНК» бухгалтерии, ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется специализированной организацией Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Многофункциональный Центр Поддержки Бизнеса» (далее ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ») по договору от 21.01.2020 № 15540720/A202000705 (с дополнениями и изменениями).

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

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

### **2.2. Изменения в Учетной политике**

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала его применения, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода. Разница корректировки относится на нераспределенную прибыль (убыток). 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности по статье «Основные средства» подлежит отражению:

- балансовая стоимость объектов недвижимости в форме собственного строительства;
- балансовая стоимость объектов основных средств, учитываемых на сч.03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 для Общества, являющегося арендатором, отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала его применения, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Производится единовременно признание обязательства по аренде и права пользования активом.

Чистая стоимость инвестиции в аренду признается в величине равной справедливой стоимости предмета аренды на дату первого применения.

ФСБУ 25/2018 не применяется в отношении договоров, исполнение которых истекает до конца 2022 года. Также ФСБУ 25/2018 не применяется в отношении договоров по сумме и (или) сроку действия менее уровней существенности:

- по сумме договора – от 500000 рублей без НДС за весь срок действия договора;
- по сроку действия договора: для договоров, определенных как аренда по юридической форме – 3 месяца и более;
- для договоров, имеющих иную юридическую форму – (11 месяцев и более) отражение переходных процедур по таким договорам не требуется.

Обесценение активов за 2022 год не осуществлялось.

Корректировки на начало года производятся в «межотчетном» периоде и не затрагивают показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год. В бухгалтерской (финансовой) отчетности с 2022 года корректируются показатели на 31.12.2021, без пересчета сравнительных показателей за предыдущие отчетные периоды. Детальные аспекты раскрываются в п.6.12. настоящих Пояснений.

### **2.3. 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).

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

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

При этом независимо от указанного уровня существенности, в бухгалтерской отчетности отражается информация, обязательность раскрытия которой предусмотрена нормативными актами по бухгалтерскому учету, а также показатели, не раскрытие которых может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

### **2.4. Составление бухгалтерской отчетности Общества**

Составление бухгалтерской отчетности в ООО «ЛИНК» осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции последующих изменений и дополнений), Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России

от 31.10.2000 № 94н, Положениями по бухгалтерскому учету, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н (в редакции последующих изменений и дополнений), приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в редакции последующих изменений и дополнений) и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, Методическими рекомендациями о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.12.2021 № 245 (с изменениями и дополнениями), а также «Учетной политикой Общества на 2022 год», утвержденной приказом от 30.12.2021 № 469 (с изменениями и дополнениями).

В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении. Денежное измерение объектов бухгалтерского учета Общества производится в валюте Российской Федерации, в суммах без округления до целых рублей (в рублях и копейках). Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Бухгалтерский учет активов, обязательств, и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках, для обработки учетной информации применяются программное обеспечение «ИСУ Переработка» на базе SAP R/3 (сетевой вариант).

В качестве Главного бухгалтера Общества настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается Первым заместителем генерального директора по направлению интегрированного учетного сервиса ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» Отрубянниковым Артемом Валентиновичем, на основании доверенности от 16 июля 2021 года № 2744, выданной Обществом.

При подписании бухгалтерской (финансовой) отчетности в электронном виде информация о подписантах содержится в файле электронной подписи.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ЛИНК» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

## **2.5 События после отчетной даты**

В соответствии с Протоколом №10 внеочередного Общего собрания участников ООО «ЛУН-Инвест» от 25.01.2023 ООО «ЛИНК» 01.02.2023 состоялась передача в качестве неденежного вклада в уставный капитал ООО «ЛУН-Инвест» нежилого здания с кадастровым номером 52:18:0060113:33, расположенного по адресу: Российская федерация, г. Нижний Новгород, Нижегородский район, ул. Максима Горького, д. 147а, и иного имущества, необходимого для обеспечения функционирования Нежилого здания. Стоимость нежилого здания и имущества (согласно отчету об оценке ООО «Агенство «Русспромоценка» от 01.12.2022 №6592) составляет 245 млн. руб.

Иные 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 между датой подписания бухгалтерской отчетности и отчетной датой, отсутствуют.

### **Раздел 3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса**

#### **3.1. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н, с изменениями и дополнениями.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится в течение отчетного года линейным способом.

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2022 года переоценка нематериальных активов не производилась.

В отчетности нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

**Таблица 1. Наличие и движение нематериальных активов**

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
		первонач. стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	выбыло		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		первонач. стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
						первонач. стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			первонач. стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
<b>Нематериальные активы - всего</b>	за 2022 г.	<b>34 505</b>	<b>(25 554)</b>	<b>8 951</b>	<b>1 243</b>	-	-	<b>(6 039)</b>	-	-	-	<b>35 748</b>	<b>(31 593)</b>	<b>4 155</b>
	за 2021 г.	33 995	(19 605)	14 390	510	-	-	(5 949)	-	-	-	34 505	(25 554)	8 951
в том числе: исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 2022 г.	<b>6 024</b>	<b>(2 728)</b>	<b>3 296</b>	<b>551</b>	-	-	<b>(610)</b>	-	-	-	<b>6 575</b>	<b>(3 338)</b>	<b>3 237</b>
	за 2021 г.	5 806	(2 146)	3 660	218	-	-	(582)	-	-	-	6 024	(2 728)	3 296
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	за 2022 г.	<b>28 481</b>	<b>(22 826)</b>	<b>5 655</b>	<b>489</b>	-	-	<b>(5 426)</b>	-	-	-	<b>28 970</b>	<b>(28 252)</b>	<b>718</b>
	за 2021 г.	28 189	(17 459)	10 730	292	-	-	(5 367)	-	-	-	28 481	(22 826)	5 655
исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара	за 2022 г.	-	-	-	<b>48</b>	-	-	-	-	-	-	<b>48</b>	-	<b>48</b>
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие исключительные права	за 2022 г.	-	-	-	<b>155</b>	-	-	<b>(3)</b>	-	-	-	<b>155</b>	<b>(3)</b>	<b>152</b>
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**Таблица 2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
<b>Всего</b>	<b>35 748</b>	<b>34 505</b>	<b>33 995</b>
в том числе:			
исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	6 575	6 024	5 806
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	28 970	28 481	28 189
прочие	203	-	-

Организация получает экономические выгоды от объектов НМА с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета. Учет данных объектов ведется на счете 0403 «НМА: исключительные права на программы для ЭВМ, базы данных»:

**Таблица 3. 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
<b>Всего</b>	<b>25 408</b>	<b>3 235</b>	<b>3 230</b>
<b>в том числе:</b>			
Исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	-	-	-
Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	25 408	3 235	3 230
Исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара	-	-	-
Прочие исключительные права	-	-	-
<b>Справочно:</b>	<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>На 31 декабря 2020 г.</b>
Нематериальные активы, полученные в пользование	81 747	62 595	82 505

По состоянию на 31 декабря 2022 года расходы по незаконченным операциям по приобретению нематериальных активов составили:

**Таблица 4. Незаконченные и неоформленные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов**

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата, выбыло	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
1	2	3	4	5	6	7
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	за 2022 г.	135	1 373	(78)	(1 243)	187
	за 2021 г.	248	397	-	(510)	135

### 3.2. Результаты исследований и разработок

В 2022, 2021 годах наличие и движение результатов НИОКР отсутствует.

Особенности основных аспектов Учетной политики по НИОКР описаны в разделе 6.

### 3.3. Основные средства

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

Активы, учитываемые обособленно на отдельном счете 10 «Материалы», характеризующиеся одновременно признаками для признания актива в качестве объекта основных средств, установленными УП БУ, и стоимостью не более стоимостного лимита, до момента списания их стоимости на затраты, а также катализаторы и фильтрующие материалы со сроком полезного использования более 12 месяцев, числящиеся на отдельном счете 10 «Материалы», отражены в таблице 5 «Наличие и движение основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости и инвестиционная недвижимость)» по строке «другие виды основных средств».

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2022 переоценка объектов основных средств не производилась.

Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств, исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств.

Срок полезного использования объектов основных средств Общество определяет самостоятельно, специально созданной комиссией, в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей. По приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется Комиссией с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Группы основных средств	Срок полезного использования
Здания (кроме жилых)	57 лет
Сооружения (включая передаточные устройства и трубопроводы)	5 – 55 лет
Машины и оборудование	3 – 15 лет
Инвентарь и инструменты	9 – 14 лет

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса указана сумма, включающая в себя сумму остаточной стоимости основных средств, незавершенных капитальных вложений и право пользования активом.

**Таблица 5. Наличие и движение основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости и инвестиционная недвижимость)**

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период										На конец периода		
		первонач. стоимость	накопл. амортизация и накопл. обесценение	балансовая стоимость	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		переклассификация в инвестиционную недвижимость		первонач. стоимость	накопл. амортизация и накопл. обесценение	балансовая стоимость	
						первонач. стоимость	накопл. амортизации и накопл. обесценение			первонач. стоимость	накопл. амортизация и накопл. обесценение	первонач. стоимость	накопл. амортизация и накопл. обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Основные средства - всего	за 2022 г.	301 627	(143 214)	158 413	127 530	(35 893)	21 532	(52 386)	-	-	-	-	-	393 264	(174 068)	219 196	
	за 2021 г.	295 483	(179 023)	116 460	50 453	(3 295)	3 188	(28 488)	-	-	-	-	-	342 641	(204 323)	138 318	
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2022 г.	301 627	(143 214)	158 413	127 530	(35 893)	21 532	(52 386)	-	-	-	-	-	393 264	(174 068)	219 196	
	за 2021 г.	295 483	(179 023)	116 460	50 453	(3 295)	3 188	(28 488)	-	-	-	-	-	342 641	(204 323)	138 318	
в том числе: здания	за 2022 г.	37 562	(2 515)	35 047	-	-	-	(748)	-	-	-	-	-	37 562	(3 263)	34 299	
	за 2021 г.	32 601	(1 841)	30 760	4 961	-	-	(674)	-	-	-	-	-	37 562	(2 515)	35 047	
сооружения и передаточные устройства	за 2022 г.	28 395	(11 385)	17 010	-	-	-	(2 269)	-	-	-	-	-	28 395	(13 654)	14 741	
	за 2021 г.	28 873	(10 896)	17 977	-	(453)	452	(2 429)	-	-	-	-	-	28 420	(12 873)	15 547	
машины и оборудование	за 2022 г.	214 787	(114 582)	100 205	107 372	(21 532)	21 532	(47 444)	-	-	-	-	-	300 627	(140 494)	160 133	
	за 2021 г.	213 794	(146 490)	67 304	42 151	(2 178)	2 084	(24 851)	-	-	-	-	-	253 767	(169 257)	84 510	
транспортные средства	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
другие виды основных средств	за 2022 г.	20 883	(14 732)	6 151	20 158	(14 361)	-	(1 925)	-	-	-	-	-	26 680	(16 657)	10 023	
	за 2021 г.	20 215	(19 796)	419	3 341	(664)	652	(534)	-	-	-	-	-	22 892	(19 678)	3 214	
земельные участки и объекты природопользования	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Продолжение таблицы 5.

тыс.руб.

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	3	4	5	3	4	5
Основные средства - всего	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	(41 014)	61 109	20 095	301 627	(143 214)	158 413
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	(41 014)	61 109	20 095	301 627	(143 214)	158 413
в том числе: здания	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	-	37 562	(2 515)	35 047
сооружения и передаточные устройства	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	(25)	1 488	1 463	28 395	(11 385)	17 010
машины и оборудование	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	(38 980)	54 675	15 695	214 787	(114 582)	100 205
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.	(2 009)	4 946	2 937	20 883	(14 732)	6 151
земельные участки и объекты природопользования	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-

Таблица 6. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	2	3
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	931	5 818
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	-	-

На конец 2022 года у Общества числятся сданными в аренду 5 948 кв. м площадей административного здания и оргтехника, на конец 2021 года 3 320 кв. м. площадей административного здания и оргтехника.

Остаточная стоимость основных средств, сданных в аренду административного здания и оргтехники по состоянию на 31.12.2022 составляет 41 367 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 составляла 17 067 тыс. руб.

На забалансовом счете Z001000000 «Арендованные основные средства» отражены объекты арендованных основных средств по состоянию на 31.12.2022 первоначальной стоимостью 84 928 тыс. руб., в том числе земельные участки 26 724 тыс. руб., административные помещения 53 700 тыс. руб., оборудование 4 440 тыс. руб., оргтехника 65 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021 стоимостью 172 291 тыс. руб., в том числе земельные участки 12 271 тыс. руб., административные помещения 40 331 тыс. руб., оборудование 119 592, оргтехника 97 тыс. руб.

**Таблица 7. 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	41 367	17 067	13 588
Пригодные для использования, но неиспользуемые объекты основных средств (не связано с сезонной деятельностью)	62	535	2 261
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав	-	-	-
в том числе: основные средства, находящиеся в залоге	-	-	-
основные средства, переданные в безвозмездное пользование	-	-	-

По состоянию на 31.12.2022 в Обществе 5 объектов ОС (оборудование) числится на консервации, сроком более 3-х месяцев. Остаточная стоимость данных объектов составляет 62 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 в Обществе числилось 7 объектов ОС (оборудование), переведенных на консервацию. Остаточная стоимость данных объектов составляла 535 тыс. руб.

### 3.4. Право пользования активом

Учет права пользования активом ведется Обществом 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.

По состоянию на 31.12.2022 в бухгалтерском балансе отражено право пользования активом в сумме 17 348 тыс. руб.

Информация о наличии и движении права пользования активом представлена в таблице 8.

Таблица 8. 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 обесценение	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	11	12	13	14	15
Право пользования активом - всего	за 2022 г.	24 514	-	24 514	10 054	-	(677)	-	(16 543)	-	33 891	(16 543)	17 348
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: недвижимость	за 2022 г.	24 514	-	24 514	10 054	-	(677)	-	(16 543)	-	33 891	(16 543)	17 348
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: инвестиционная недвижимость (арендованная недвижимость, переданная в операционную субаренду)	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Продолжение таблицы 8.

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		
		фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5
Право пользования активом - всего	за 2022 г.	X	X	X
	за 2021 г.	24 514	-	24 514
в том числе: недвижимость	за 2022 г.	X	X	X
	за 2021 г.	24 514	-	24 514
в том числе: инвестиционная недвижимость (арендованная недвижимость, переданная в операционную субаренду)	за 2022 г.	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	-
машины и оборудование	за 2022 г.	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	-
транспортные средства	за 2022 г.	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	-
другие виды арендованного имущества	за 2022 г.	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	-

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам на 31.12.2022 составили — 2 357 тыс. руб.

Данные о ставках привлечения дополнительных заемных средств в разрезе валют, используемых организациями Группы «ЛУКОЙЛ», и сроков заимствования представляются ПАО «ЛУКОЙЛ».

Незаконченные операции по формированию стоимости права пользования активом на 31.12.2022 отсутствуют.

### 3.5. 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).

Таблица 9. Капитальные вложения

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость (гр.3-гр.4)	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость (гр.6-гр.7)
1	2	3	4	5	6	7	8
Капитальные вложения - всего	за 2022 г.	20 774	-	20 774	348 082	-	348 082
	за 2021 г.	20 774	-	20 774	20 774	-	20 774

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость (гр.3-гр.4)	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость (гр.6-гр.7)
1	2	3	4	5	6	7	8
в том числе: капитальные вложения в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости - всего	за 2022 г.	20 774	-	20 774	348 082	-	348 082
	за 2021 г.	20 774	-	20 774	20 774	-	20 774
в том числе: незавершенное строительство, незавершенные операции по реконструкции, модернизации и т.п. основных средств	за 2022 г.	20 774	-	20 774	332 750	-	332 750
	за 2021 г.	20 774	-	20 774	20 774	-	20 774
оборудование к установке	за 2022 г.	-	-	-	15 332	-	15 332
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению основных средств	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость - всего	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-

Авансы, предварительная оплата, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений (включая затраты на приобретение материалов, предназначенных для использования в процессе создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств) раскрываются в таблице за минусом сумм налога на добавленную стоимость, исчисленных в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

**Таблица 10. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений (из строки капитальные вложения)**

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода		Изменения в связи с началом применения ФСБУ 26/2020		На конец периода с учетом изменений	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений	за 2022 г.	-	-	143	-	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

### 3.6. Долгосрочные активы к продаже

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 конец отчетного периода на балансе Общества отсутствуют долгосрочные активы к продаже. По состоянию на 31.12.2021 в качестве ДАП числились основные средства на сумму 1 513 тыс. руб., которые были реализованы в 2022 году.

**Таблица 11. 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 2022 г.	1 513	-	-	-
	за 2021 г.	1 449	-	1 513	-
в том числе: Основные средства, переклассифицированные в ДАП	за 2022 г.	1 513	-	-	-
	за 2021 г.	1 449	-	1 513	-
Прочие активы, переклассифицированные в ДАП	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-

### 3.7. Финансовые вложения

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений соблюдены условия признания их финансовыми вложениями согласно требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений», ПБУ 19/02,

утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н, (в редакции последующих изменений и дополнений) (далее – ПБУ 19/02).

По состоянию на 31.12.2021 в состав финансовых вложений ООО «ЛИНК», входили займы, предоставленные ПАО «ЛУКОЙЛ» по договору займа № 1610174 от 28.04.2016 (в редакции последующих изменений и дополнений). Займы до востребования.

В соответствии с изменениями маркетинговой политики по определению процентных ставок по займам, заключенным организациями Группы «ЛУКОЙЛ» с 01.04.2022 процентная ставка по займам между ПАО «ЛУКОЙЛ» и Общества установлена в размере 0%. В связи с тем, что заем является беспроцентным, он не может принести организации экономических выгод (дохода) в будущем. Следовательно, он не соответствует условиям признания займа финансовым вложением, установленным п. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н. Такой заем учитывается в качестве дебиторской задолженности на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» по строке баланса «Прочие дебиторы» (письмо ПАО «ЛУКОЙЛ» от 27.04.2022 № 02/08-08-318Л).

Признаков обесценения финансовых вложений по состоянию на 31.12.2022 не имеется.

Признаков обесценения финансовых вложений по состоянию на 31.12.2021 не имелось.

тыс. руб.

Вид финансовых вложений	Остаток на 31.12.2021	Вложения	Возврат вложений	Восстановление резерва	Остаток на 31.12.2022
<b>Краткосрочные финансовые вложения</b>	<b>1 987 509</b>	<b>745 575</b>	<b>2 733 084</b>	-	-
в том числе: займы выданные ПАО ЛУКОЙЛ»	1 987 509	745 575	2 733 084	-	-

тыс. руб.

Вид финансовых вложений	Остаток на 31.12.2020	Вложения	Возврат вложений	Восстановление резерва	Остаток на 31.12.2021
<b>Краткосрочные финансовые вложения</b>	<b>1 948 359</b>	<b>1 108 529</b>	<b>1 069 379</b>	-	<b>1 987 509</b>
в том числе: займы выданные ПАО ЛУКОЙЛ»	1 948 359	1 108 529	1 069 379	-	1 987 509

Особенности основных аспектов Учетной политики финансовых вложений описаны в п.6.12. настоящих Пояснений.

**Таблица 12. Наличие и движение финансовых вложений**

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений	первоначальная стоимость (текущая рыночная 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
<b>Долгосрочные финансовые вложения – всего</b>	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: вклады в уставные капиталы	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
предоставленные займы	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Краткосрочные финансовые вложения – всего</b>	за 2022 г.	<b>1 987 509</b>	-	<b>745 575</b>	<b>(2 733 084)</b>	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	1 948 359	-	1 108 529	(1 069 379)	-	-	-	-	1 987 509	-
в том числе: предоставленные займы	за 2022 г.	<b>1 987 509</b>	-	<b>745 575</b>	<b>(2 733 084)</b>	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	1 948 359	-	1 108 529	(1 069 379)	-	-	-	-	1 987 509	-
прочие	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Финансовые вложения – всего</b>	за 2022 г.	<b>1 987 509</b>	-	<b>745 575</b>	<b>(2 733 084)</b>	-	-	-	<b>X</b>	-	-
	за 2021 г.	<b>1 948 359</b>	-	<b>1 108 529</b>	<b>(1 069 379)</b>	-	-	-	<b>X</b>	<b>1 987 509</b>	-

Справочно:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	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.	-	-

### 3.8. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

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

Таблица 13. Основные составляющие постоянных разниц

тыс. руб.

Показатель	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2022	2021	2022	2021
<b>Постоянный налоговые обязательства (ПНО), в том числе:</b>	<b>14 800</b>	<b>13 335</b>	<b>2 960</b>	<b>2 667</b>
Внерезидентные расходы, не принимаемые в целях налогообложения	-	-	-	-
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом периоде)	41	4	8	1
Прочие ПНО	14 759	13 331	2 952	2 666
ПНО (ПНА) при корректировке ОНА и ОНО на начало года в связи с изменением налоговой ставки	-	-	-	-
<b>Постоянный налоговые активы (ПНА), в том числе:</b>	<b>1 704</b>	<b>17 530</b>	<b>341</b>	<b>3 506</b>
Прочие ПНА	1 704	69	341	14
Доходы прошлых лет (УНД)	-	17 461	-	3 492
<b>Постоянные налоговые обязательства (активы):</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>2 619</b>	<b>(839)</b>

Таблица 14. Основные составляющие вычитаемых временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект		Налоговая база за 2021 год с учетом корректировок	Налоговый эффект за 2021 год с учетом корректировок
	2022	2021	2022	2021		
<b>Остаток на начало:</b>	<b>120 445</b>	<b>123 165</b>	<b>24 089</b>	<b>24 633</b>	<b>123 165</b>	<b>24 633</b>
<b>Поступления ОНА:</b>	<b>29 180</b>	<b>18 945</b>	<b>5 836</b>	<b>3 789</b>	<b>22 965</b>	<b>4 593</b>
Разницы при амортизации НМА	440	445	88	89	445	89
Разницы при амортизации ОС	6 995	-	1 399	-	3 380	676
Разница в остатках НЗП	95	-	19	-	-	-
Оценочные обязательства по пенсионным программам	9 520	6 680	1 904	1 336	6 680	1 336
Расходы при реализации АИ	-	110	-	22	110	22
Расходы будущих периодов прочие	-	270	-	54	270	54
Резерв на выплату годового вознаграждения, на оплату отпусков	9 210	11 440	1 842	2 288	11 440	2 288
Спецодежда в эксплуатации, свыше года	10	-	2	-	640	128
Аренда ФСБУ 25	2 910	-	582	-	-	-
<b>Выбытие ОНА:</b>	<b>9 775</b>	<b>23 630</b>	<b>1 955</b>	<b>4 726</b>	<b>25 685</b>	<b>5 137</b>
Разница в остатках НЗП	-	1 350	-	270	1 350	270
Расходы на страхование сотрудников	35	35	7	7	35	7
Расходы при реализации АИ	110	-	22	-	-	-
Резерв на выплату годового вознаграждения, на оплату отпусков	-	18 455	-	3 691	18 455	3 691
Резерв по сомнительным долгам	-	2 430	-	486	2 430	486
Убыток от реализации ОС	205	210	41	42	210	42
Оценочные обязательства по пенсионным программам	8 355	665	1 671	133	665	133
Резерв под обесценивание ТМЦ	-	75	-	15	75	15
Резерв под оценочные обязательства, судебные разбирательства	-	410	-	82	410	82
Разницы при амортизации ОС	550	-	110	-	1 690	338
Спецодежда в эксплуатации, свыше года	245	-	49	-	365	73
Разницы при списании РБП	275	-	55	-	-	-
<b>Остаток на конец:</b>	<b>139 850</b>	<b>118 480</b>	<b>27 970</b>	<b>23 696</b>	<b>120 445</b>	<b>24 089</b>
<b>Изменение отложенных налоговых активов:</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>3 881</b>	<b>(937)</b>	<b>х</b>	<b>(544)</b>

Таблица 15. Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект		Налоговая база за 2021 год с учетом корректировок	Налоговый эффект за 2021 год с учетом корректировок
	2022	2021	2022	2021		
<b>Остаток на начало:</b>	<b>84 285</b>	<b>65 335</b>	<b>16 857</b>	<b>13 067</b>	<b>65 335</b>	<b>13 067</b>
<b>Поступления ОНО:</b>	<b>680</b>	<b>16 325</b>	<b>136</b>	<b>3 265</b>	<b>38 110</b>	<b>7 622</b>
Разницы при амортизации НМА	110	-	22	-	-	-
Разницы при амортизации ОС	-	3 505	-	701	25 290	5 058
Выручка от выполненных работ/услуг	35	-	7	-	-	-
Разницы при списании РБП	-	12 820	-	2 564	12 820	2 564
Спецодежда в эксплуатации, свыше года	-	-	-	-	-	-
Курсовые разницы	535	-	107	-	-	-
<b>Выбытие ОНО:</b>	<b>25 230</b>	<b>19 070</b>	<b>5 046</b>	<b>3 814</b>	<b>19 160</b>	<b>3 832</b>
Разницы при амортизации НМА	-	25	-	5	25	5
Разницы при амортизации ОС	5 835	20	1 167	4	20	4
Выручка от выполненных работ/услуг	-	1 370	-	274	1 370	274
Разницы при списании РБП	19 325	17 455	3 865	3 491	17 455	3 491
Спецодежда в эксплуатации, свыше года	-	200	-	40	290	58
Курсовые разницы	70	-	14	-	-	-
<b>Остаток на конец</b>	<b>59 735</b>	<b>62 590</b>	<b>11 947</b>	<b>12 518</b>	<b>84 285</b>	<b>16 857</b>
<b>Изменение отложенных налоговых обязательств:</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>(4 910)</b>	<b>(549)</b>	<b>х</b>	<b>3 790</b>

### Расчет суммы текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка).

Расчетная ставка налога на прибыль Общества с учетом положений абзаца 4 пункта 1 статьи 284 НК РФ в 2022 году составила 20%, в федеральный бюджет – 3%, в бюджет субъектов – 17%. В 2021 году – 20%: в федеральный бюджет – 3%, в бюджет субъектов – 17%.

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода, и составила за 2022 год - 18 600 тыс. руб., за 2021 год – 3 151 тыс. руб.

Общество является Участником консолидированной группы налогоплательщиков (КГН) на основании договора № 1210151 от 26.03.2012 о создании КГН.

Хозяйственные операции по расчетам с Участниками КГН отражаются в бухгалтерском учете на счете 78 «Расчеты с участниками КГН».

### 3.9. Прочие внеоборотные активы

В состав прочих внеоборотных активов включены расходы будущих периодов долгосрочного характера, а именно платежи за предоставленное право использования объектов интеллектуальной деятельности, производимые в виде фиксированного разового платежа, расходы на приобретение права пользования товарным знаком и другие специальные документы разрешительного характера, которые выдаются на срок свыше 12 месяцев, в том числе:

**Таблица 16. Состав прочих внеоборотных активов**

Наименование активов	тыс. руб.	
	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
Программное обеспечение	2 994	22 034
Право пользования товарным знаком «ЛУКОЙЛ»	-	30
Прочие РБП	9 629	-
<b>Итого</b>	<b>12 623</b>	<b>22 064</b>

### 3.10. 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.

Структура показателя строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса приведена в таблице:

Таблица 17. Структура строки 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021	Изменение	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020	Остаток на 31.12.2021 с учетом корректировки	Изменение
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности, в том числе:	1 829	3 272	(1 443)	(365)	2 907	(1 078)
Затраты в незавершенном производстве	38	-	38	-	-	38
Товары	-	380	(380)	-	380	(380)
<b>Итого</b>	<b>1 867</b>	<b>3 652</b>	<b>(1 785)</b>	<b>(365)</b>	<b>3 287</b>	<b>(1 420)</b>

В том числе материальные запасы составили:

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021	Изменение	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020	Остаток на 31.12.2021 с учетом корректировки	Изменение
Сырье и материалы	1 099	1 703	(604)	(97)	1 606	(507)
Запасные части	-	-	-	-	-	-
Активы стоимостью менее 40 тыс. руб.	-	268	(268)	(268)	-	-
Спецодежда на складе	168	687	(519)	-	687	(519)
Спецодежда в эксплуатации	35	87	(52)	-	87	(52)
Прочие материалы	527	527	-	-	527	-
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	-	-	-	-	-	-
Резерв под снижение стоимости МЦ Сырье и материалы	-	-	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>1 829</b>	<b>3 272</b>	<b>(1 443)</b>	<b>(365)</b>	<b>2 907</b>	<b>(1 078)</b>

**Таблица 18. 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	фактическая себестоимость		резерв под обесценение	Оборот запасов между их группами	фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	фактическая стоимость	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.	3 287	-	1 538 447	(1 539 867)	-	X	1 867	-	X	X	X	X
	за 2021 г.	3 536	(72)	1 351 938	(1 351 822)	72	X	3 652	-	(365)	-	2 907	-
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2022 г.	2 907	-	6 750	(2 657)	-	(5 171)	1 829	-	X	X	X	X
	за 2021 г.	3 489	(72)	7 701	(3 354)	72	(4 564)	3 272	-	(365)	-	2 907	-
затраты в незавершенном производстве	за 2022 г.	-	-	1 501 287	(1 506 420)	-	5 171	38	-	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	1 342 482	(1 347 046)	-	4 564	-	-	-	-	-	-
готовая продукция и товары для продажи	за 2022 г.	380	-	30 410	(30 790)	-	-	-	-	X	X	X	X
	за 2021 г.	47	-	1 755	(1 422)	-	-	380	-	-	-	-	-
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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Порядок создания и восстановления резерва под обесценение запасов установлен стандартом СТО 03-13-21 «Создание резерва под обесценение запасов», утвержденного приказом Общества от 19.08.2021 №294 (с изменениями и дополнениями), разработанным на основе Положения о порядке создания резерва под обесценение запасов, утвержденного в новой редакции приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 25.03.2021 №66 (с изменениями и дополнениями).

Общество ежеквартально осуществляет проверку стоимости запасов на предмет создания резерва под обесценение запасов. В соответствии ФСБУ 5/2019 «Запасы», резерв под обесценение запасов создается на величину обесценения запасов, которая считается как разница между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи, с отнесением на расходы периода.

При отпуске или ином выбытии материалов их оценка производится по средней себестоимости (скользящая оценка). Оценка материалов на конец отчетного периода производится по их средней себестоимости (скользящая оценка).

### 3.11. Незавершенное производство

Учет незавершенного производства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

Незавершенное производство отражается по фактической стоимости в разрезе доходных договоров и статей затрат.

### 3.12. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в Бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2022 года отражается за вычетом резерва по сомнительной задолженности и составляет 2 222 623 тыс. руб.

Структура дебиторской задолженности представлена в следующей таблице:

**Таблица 19. Наличие дебиторской задолженности**

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	955	-	-	-
в том числе: покупатели и заказчики	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-
векселя к получению	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-
авансы выданные	за 2022 г.	-	-	-	-

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
	за 2021 г.	-	-	-	-
инвестиция в аренду	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-
прочие дебиторы	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	955	-	-	-
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	за 2022 г.	<b>426 598</b>	-	<b>2 222 623</b>	-
	за 2021 г.	<b>236 265</b>	<b>(2 429)</b>	<b>426 598</b>	-
в том числе: покупатели и заказчики	за 2022 г.	415 244	-	199 586	-
	за 2021 г.	223 364	-	415 244	-
векселя к получению	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-
авансы выданные	за 2022 г.	72	-	370	-
	за 2021 г.	316	-	72	-
инвестиция в аренду	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-
прочие дебиторы	за 2022 г.	11 282	-	2 022 667	-
	за 2021 г.	12 585	(2 429)	11 282	-
<b>ИТОГО:</b>	за 2022 г.	<b>426 598</b>	-	<b>2 222 263</b>	-
	за 2021 г.	<b>237 220</b>	<b>(2 429)</b>	<b>426 598</b>	-

Общество ежемесячно осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва сомнительных долгов в соответствии с СТО 03-02-20 «Порядок формирования и использования резерва по сомнительным долгам, списания дебиторской и кредиторской задолженности», утвержденным приказом Общества № 252 от 01.10.2020 (в редакции последующих изменений и дополнений).

На 31.12.2022 в составе авансов выданных по статье «Краткосрочная дебиторская задолженность» отражена информация об авансах, уплаченных Обществом в связи с приобретением запасов, которая представлена в следующей таблице:

**Таблица 20. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из статьи «Дебиторская задолженность»)**

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из авансов выданных в составе долгосрочной дебиторской задолженности)	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из авансов выданных в составе краткосрочной дебиторской задолженности)	за 2022 г.	72	-	370	-
	за 2021 г.	316	-	72	-

По состоянию на отчетную дату у Общества имеется просроченная дебиторская задолженность в сумме 2 054 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 8 тыс. руб.), в т.ч. 2 028 тыс.руб. - просроченная задолженность связанной организации, по договору в иностранной валюте, по которой не проходит оплата в связи с введенными санкциями.

**Таблица 21. Просроченная дебиторская задолженность**

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Всего</b>	<b>2 054</b>	-	<b>2 054</b>	<b>8</b>	-	<b>8</b>	<b>2 429</b>	<b>(2 429)</b>	-
<b>в том числе:</b>									
покупатели и заказчики	2 054	-	2 054	8	-	8	-	-	-
векселя к получению	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	-	-	-	-	-	-	-	-	-
инвестиция в аренду	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	-	-	-	-	-	-	2 429	(2 429)	-

### 3.13. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по авансам полученным отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом сумм НДС, подлежащих уплате в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

**Таблица 22. 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.	14 137	906	X	X
	за 2021 г.	-	-	14 137	14 137
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2022 г.	-	-	X	X
	за 2021 г.	-	-	-	-
обязательство по аренде	за 2022 г.	14 137	906	X	X
	за 2021 г.	-	-	14 137	14 137
прочие кредиторы	за 2022 г.	-	-	X	X
	за 2021 г.	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	475 155	612 010	X	X
	за 2021 г.	232 204	464 777	10 378	475 155
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2022 г.	395 327	531 603	X	X
	за 2021 г.	184 754	395 557	(230)	395 327
зadолженность перед персоналом организации	за 2022 г.	10 768	17 520	X	X
	за 2021 г.	9 009	10 768	-	10 768
зadолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2022 г.	12 392	39 641	X	X
	за 2021 г.	8 628	12 392	-	12 392
зadолженность по налогам и сборам	за 2022 г.	43 012	730	X	X
	за 2021 г.	26 968	43 012	-	43 012
прочие кредиторы	за 2022 г.	3 048	1 238	X	X
	за 2021 г.	985	3 048	-	3 048
авансы полученные	за 2022 г.	-	-	X	X
	за 2021 г.	1 860	-	-	-
векселя к уплате	за 2022 г.	-	-	X	X
	за 2021 г.	-	-	-	-

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
задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	за 2022 г.	-	-	X	X
	за 2021 г.	-	-	-	-
обязательство по аренде	за 2022 г.	10 608	21 278	X	X
	за 2021 г.	-	-	10 608	10 608
<b>ИТОГО:</b>	за 2022 г.	<b>489 292</b>	<b>612 916</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
	за 2021 г.	<b>232 204</b>	<b>464 777</b>	<b>24 515</b>	<b>489 292</b>

По состоянию на отчетную дату просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

**Таблица 23. 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
<b>Всего</b>	-	23	-
в том числе:			
поставщики и подрядчики	-	23	-
авансы полученные	-	-	-
обязательство по аренде	-	-	-
прочие кредиторы	-	-	-

### 3.14. Капитал и резервы

Движение капитала отражено в Отчете об изменении капитала.

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей его участников.

Размер уставного капитала Общества составляет 520 тыс. руб.

На конец отчетного периода показатель переоценки внеоборотных активов составил 5 326 тыс. руб.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год скорректирована величина добавочного капитала (с переоценкой внеоборотных активов) на 31.12.2021 на сумму дооценки выбывших ОС (42) тыс. руб., в связи с изменением положений учетной политики Общества при переходе на ФСБУ 6/2020, не затрагивая показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

В 2022 году изменение по строке «Добавочный капитал» произошло за счет переоценки чистого обязательства (актива) пенсионной программы с установленными выплатами, относящаяся к прочему совокупному доходу в сумме 8 260 тыс. руб. и прочего совокупного дохода (отложенные налоги) на сумму (1 518) тыс. руб.

В 2021 году изменение по строке «Добавочный капитал» произошло за счет переоценки чистого обязательства (актива) пенсионной программы с установленными выплатами на 620 тыс. руб., как компоненты прочего совокупного дохода, списания отложенного налогового актива на (133) тыс. руб.

Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества в случае отсутствия иных средств и не может быть использован для иных целей. В соответствии с Уставом ООО «ЛИНК» резервный фонд сформирован в размере 15% от уставного капитала Общества и составляет на конец отчетного периода 2020, 2021 года 78 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 1 865 202 тыс. руб. На 31 декабря 2021 года с учетом корректировок «межотчетного» периода составила 1 844 996 тыс. руб.

За отчетный год Общество имеет прибыль в сумме 20 206 тыс. руб., за 2021 год – 19 064 тыс. руб.

### **3.15. Займы и кредиты**

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н, с изменениями и дополнениями.

В 2021, 2022 годах ООО «ЛИНК» от других организаций кредиты и займы не привлекало.

Особенности основных аспектов Учетной политики по кредитам и займам описаны в п 6.12 настоящих Пояснений.

### **3.16. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы, оценочные резервы**

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, с изменениями и дополнениями и локальным актом Общества «Формирование и отражение информации об оценочных обязательствах в бухгалтерском учете и раскрытии информации об условных обязательствах и условных активах в отчетности», утвержденным приказом Общества

от 05.10.2020 №261 с изменениями и дополнениями, разработанным на основе Регламента формирования и отражения информации об оценочных обязательствах в бухгалтерском учете и раскрытия информации об условных обязательствах и условных активах в отчетности ОАО «ЛУКОЙЛ», утвержденным приказом ОАО «ЛУКОЙЛ» от 22.12.2011 № 255 с последующими изменениями и дополнениями (далее – Регламент ОАО «ЛУКОЙЛ»).

Информация по структуре краткосрочных оценочных обязательств раскрывается в таблице:

**Таблица 24. Оценочные обязательства**

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	<b>113 906</b>	<b>94 547</b>	<b>(82 864)</b>	<b>(2 631)</b>	<b>1 457</b>	<b>124 415</b>
в том числе: на оплату отпусков	11 756	38 105	(34 923)	-	x	14 938
на годовые премиальные выплаты	4 681	54 299	(45 639)	(2 631)	x	10 710
в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами	80 051	-	-	-	-	80 051
в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности	-	-	-	-	-	-
в связи с выданными гарантиями, поручительствами и др.	-	-	-	-	-	-
в связи с ликвидацией активов и восстановлением окружающей среды	-	-	-	-	-	-
по пенсионным программам	17 418	2 143	(2 302)	-	1 457	18 716
прочие	-	-	-	-	-	-

При отражении оценочных обязательств в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам Общество применяет способ исхода из МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работников», расчет оценочных обязательств по пенсионным программам, утвержденным локальными нормативными актами ПАО «ЛУКОЙЛ», осуществляется Консультантом/Актuariем и отражается в Отчете актуария.

Оценка величины пенсионных обязательств Общества по состоянию на 31 декабря 2022 и на 31 декабря 2021 производилась независимым актуарием.

**Таблица 25. Информация об актуарной оценке изменения чистых обязательств пенсионной программы**

тыс. руб.

Наименование	2022 год	2021 год
<b>Чистые обязательства на 1 января</b>	<b>17 418</b>	<b>10 762</b>
Компоненты отчета о финансовых результатах	11 629	8 226
Компоненты прочего совокупного расхода	(8 260)	(620)
Взносы организации	(760)	(755)
Выплаты по программам	(1 242)	(192)
Корректировка на входящую стоимость активов плана	-	(3)
Прочее	(69)	-
<b>Чистые обязательства на 31 декабря</b>	<b>18 716</b>	<b>17 418</b>

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.

#### **Раздел 4. Пояснение к статьям о финансовых результатах**

##### **4.1. Доходы и расходы от обычных видов деятельности**

В Обществе формирование себестоимости выполненных работ (услуг) по обычным видам деятельности и оценка незавершенных работ (услуг) на конец текущего месяца производится в соответствии с Положением по учету доходов и расходов на производство и реализацию продукции (работ, услуг), утвержденным приказом Общества от 25.01.2021 № 23, с изменениями и дополнениями.

Формирование в бухгалтерском учете информации о доходах, расходах и финансовых результатах Общества по договорам строительного подряда при условии, если длительность выполнения последних составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ2/2008), утвержденного приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н, с изменениями и дополнениями.

Выручка по договору и расходы по договору признаются способом «по мере готовности», если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен.

В бухгалтерском балансе Общества признанная и не предъявленная к оплате выручка по договору отражается в составе оборотных активов «Дебиторская задолженность» по статье «Прочие дебиторы».

**Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности (соответствующая каждому виду выручки):**

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н с изменениями и дополнениями.

Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг и себестоимость за отчетный и предшествующий периоды отражены в таблицах:

**Таблица 26. Выручка**

тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2022 г.	За январь-декабрь 2021 г.
1	2	3
<b>Выручка</b>	<b>1 500 329</b>	<b>1 389 255</b>
в том числе от продаж:		
<b>по основной деятельности</b>	<b>1 473 681</b>	<b>1 362 265</b>
из них: продукции собственного производства	-	-
в том числе:	-	-
акциз на нефтяное сырье	-	-
товары, приобретенные для продажи	<b>30 276</b>	<b>96 227</b>
работы, услуги	<b>1 443 405</b>	<b>1 266 038</b>
<b>поступления от участия в уставных капиталах других организаций</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>по посреднической деятельности</b>	<b>-</b>	<b>3 828</b>
<b>по прочей деятельности</b>	<b>26 648</b>	<b>23 162</b>

**Таблица 27. Себестоимость продаж**

тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2022 г.	За январь-декабрь 2021 г.
1	2	3
<b>Себестоимость продаж</b>	<b>(1 372 778)</b>	<b>(1 300 893)</b>
в том числе проданных:		
<b>по основной деятельности</b>	<b>(1 352 670)</b>	<b>(1 285 597)</b>
из них: продукции собственного производства	-	-
в том числе:		
акциз, предъявленный переработчиком сырья	-	-
акциз на нефтяное сырье	-	-
товары, приобретенные для продажи	<b>(30 410)</b>	<b>(96 283)</b>
работы, услуги	<b>(1 314 949)</b>	<b>(1 189 314)</b>
иные затраты	<b>(7 311)</b>	-
<b>расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>по посреднической деятельности</b>	<b>-</b>	<b>(332)</b>
<b>по прочей деятельности</b>	<b>(20 108)</b>	<b>(14 964)</b>

**Таблица 28. Расшифровка выручки от продаж и себестоимости**

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 год		2021 год	
	Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг	Себестоимость проданной продукции, товаров, работ и услуг	Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг	Себестоимость проданной продукции, товаров, работ и услуг
Реализация товаров	30 276	30 410	96 227	96 283
Проектно-изыскательские работы (ПИР)	75 357	96 283	372 798	388 769
Научно-технические работы	1 403	1 346	59 404	56 237
Строительство объектов нефтеперерабатывающих, нефтехимических и газоперерабатывающих предприятий (управлении проектами)	22 527	29 555	88 724	104 740
Услуги и работы Л-ИНК	844 989	681 701	428 977	347 828
Авторский надзор	14 493	37 604	10 756	20 913
Методология подготовки и проведения капитальных ремонтов	194 980	160 530	219 220	176 317
Услуги по цифровому моделированию	-	-	25 742	22 465
Услуги по финансовому и строительному контролю	289 656	307 930	43 334	51 416
Услуги по совершенствованию LP-моделей	-	-	17 083	20 629
Сдача имущества в аренду	24 548	19 894	15 293	10 125
Консультационные услуги	2 100	214	7 869	4 911
Агентское вознаграждение	-	-	3 828	332
Содержание законсервированных и временно неэксплуатируемых ОС	-	7 311	-	-
Резерв под обесц.запасов	-	-	-	(72)
<b>Итого</b>	<b>1 500 329</b>	<b>1 372 778</b>	<b>1 389 255</b>	<b>1 300 893</b>

#### 4.2. Прочие доходы и расходы

Согласно ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 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 положения Общества, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5 % от прибыли до налогообложения.

Расшифровка прочих доходов и расходов за 2022 и 2021 представлена в таблице:

**Таблица 29. Расшифровка прочих доходов и прочих расходов**

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 год				2021 год			
	Развернуто		Свернуто		Развернуто		Свернуто	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Амортизация основных фондов	-	443	-	443	-	53	-	53
Содержание ЖКХ, соц. культуры, проведение различных мероприятий	-	1 928	-	1 928	-	3 674	-	3 674
Резерв на выплату ежегодного вознаграждения	1 823	-	1 823	-	-	-	-	-
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами	-	1 227	-	1 227	-	687	-	687
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами - чистые расходы (доходы) на проценты	-	1 457	-	1 457	-	635	-	635
Расходы на оплату труда	-	96	-	96	-	5 762	-	5 762
Материальная помощь, премии, пособия, путевки, обучение, медицинские и др. услуги работникам – производственному персоналу	-	939	-	939	-	910	-	910
Материальная помощь, премии, пособия, путевки, обучение, медицинские и др. услуги работникам – управленческому персоналу	-	219	-	219	-	572	-	572
Обязательное и добровольное страхование	-	445	-	445	-	418	-	418
Выплаты не работникам Общества	-	-	-	-	-	43	-	43
Представительские расходы	-	-	-	-	-	88	-	88
Командировочные расходы	-	4	-	4	-	370	-	370
Содержание профсоюзной организации	-	3 693	-	3 693	-	3 192	-	3 192
Транспортные расходы прочие кроме перевозки готовой и товарной продукции	-	1 065	-	1 065	-	60	-	60

Наименование показателя	2022 год				2021 год			
	Развернуто		Свернуто		Развернуто		Свернуто	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Остаточная стоимость проданных, ликвидированных основных средств	-	-	-	-	-	13	-	13
Расходы по продаже, ликвидации основных средств	-	5	-	5	-	110	-	110
Стоимость проданных, списанных нематериальных активов	-	78	-	78	-	32	-	32
Выручка от реализации долгосрочных активов к продаже/Стоимость проданных, списанных ДАП	1 592	1 513	79	-	-	30	-	30
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	-	675	-	675	-	2 205	-	2 205
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (резервы на предстоящую оплату отпусков и на выплату ежегодного вознаграждения)	804	-	804	-	-	-	-	-
Взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев	-	4	-	4	-	17	-	17
Взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев (резервы на предстоящую оплату отпусков и на выплату ежегодного вознаграждения)	4	-	4	-	-	-	-	-
НДС не возмещаемый из бюджета	-	352	-	352	-	394	-	394
Пени по налогам	-	8	-	8	40	11	29	-
Штрафы, убытки, связанные с нарушением договоров, административн. штрафы (доходы/расходы)	52	67	-	15	795	1 558	-	763
Курсовые разницы	84 573	40 044	44 529	-	7 495	3 958	3 537	-
Услуги кредитных организаций	-	188	-	188	-	133	-	133

Наименование показателя	2022 год				2021 год			
	Развернуто		Свернуто		Развернуто		Свернуто	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Списание материалов непроизводственного назначения	-	24	-	24	-	4	-	4
Доходы/расходы от реализации и прочего списания ТМЦ	11	15	-	4	-	-	-	-
Доходы/расходы от продажи (покупки) валюты	8 361	4 207	4 154	-	3 430	3 857	-	427
Прибыли/убытки прошлых лет	74	543	-	469	10	8	2	-
Резерв по условным обязательствам	-	-	-	-	1 326	-	1 326	-
Прочие расходы	-	-	-	-	-	309	-	309
Расходы по оценке имущества	-	250	-	250	-	-	-	-
Доходы от прочих источников	131	-	131	-	13 789	-	-	-
Расходы от прочих источников	-	1	-	1	-	13 826	-	37
<b>Итого</b>	<b>97 425</b>	<b>59 490</b>	<b>51 524</b>	<b>13 589</b>	<b>26 885</b>	<b>42 929</b>	<b>4 894</b>	<b>20 938</b>

#### 4.3. Затраты на производство

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

**Таблица 30. Затраты на производство**

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Материальные затраты	692 687	684 538
в том числе:		
сырье и материалы	14 924	4 637
покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	-	-
топливо, энергия	5 418	5 709
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	667 504	672 627
другие затраты	4 841	1 565
Акциз, предъявленный переработчиком сырья	-	-
	<b>390 262</b>	<b>316 342</b>
Расходы на оплату труда		
Отчисления на социальные нужды	101 530	81 795
Амортизация	74 525	34 384

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Прочие затраты	285 136	326 198
в том числе:		
покупная стоимость товаров для продажи	30 410	96 283
налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2 952	2 346
в том числе: таможенные вывозные пошлины	-	-
арендная плата	4 830	3 798
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	184 859	166 954
страхование	4 267	3 351
транспортные расходы, связанные с реализацией	-	-
командировочные расходы	11 400	6 851
Затраты, связанные с временно не используемыми основными средствами	-	-
другие расходы	46 418	46 615
<b>Итого по элементам затрат</b>	<b>1 544 140</b>	<b>1 443 257</b>
Изменение остатков (прирост"+"):	<b>38</b>	<b>333</b>
незавершенного производства	38	-
готовой продукции и товаров для продажи	-	333
товаров отгруженных	-	-
Изменение остатков (уменьшение"-"):	<b>(380)</b>	-
незавершенного производства	-	-
готовой продукции и товаров для продажи	(380)	-
товаров отгруженных	-	-
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>1 543 798</b>	<b>1 443 590</b>

### Информация о выручке, признанной в соответствии с ПБУ 2/2008

Ведение бухгалтерского учета расходов по договорам строительного подряда осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденного приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н, с изменениями и дополнениями.

Выручка, признанная и понесенные расходы по договорам подряда за 2022, исполнение которых переходит на 2023 год и позднее:

тыс. руб.

Номер договора	Выручка		Понесенные расходы по состоянию на отчетную дату	
	За 2022 год	За прошлые периоды	За 2022 год	За прошлые периоды
ИТС 74-20-106/2021	1 879	876	2 487	1 714
ПИР 8-21/ННОС210172	21 397	40 903	30 726	45 280

Номер договора	Выручка		Понесенные расходы по состоянию на отчетную дату	
	За 2022 год	За прошлые периоды	За 2022 год	За прошлые периоды
ПИР 28-21/ННОС210410	1 779	2 493	1 862	2 520
ПИР 22-21/ННОС210382	4 850	37 857	5 214	44 327
ПИР 24-19	4 000	431 723	3 809	381 838
ННОС200020/УП-1-20	22 827	104 086	29 855	119 359
ПИР 68-21/ННОС220031	2 316	-	2 728	-
ПИР 9-22/ННОС220203	25 111	-	29 108	-
ПИР 87-16	-	11 790	-	12 793
ПИР 75-20	-	28 908	-	28 678
ПИР 28-22	-	-	-	-
ПИР 95-18//414-12-2018	500	35 009	741	32 819
ПИР 20-22//403-07-2022	583	-	1 799	-
ПИР 13-18	-	10 892	-	12 016
ПИР 63-20	-	12 595	-	15 163
ПИР 13-19	-	160 701	-	134 956
ПИР 15-22/ВЦ-0108/22	7 390	-	8 936	-
ПИР 80-18/22-1249	5 216	-	8 573	-
<b>Итого</b>	<b>97 848</b>	<b>877 833</b>	<b>125 838</b>	<b>831 463</b>

Выручка, признанная и понесенные расходы по договорам подряда за 2021, исполнение которых переходит на 2022 год и позднее:

тыс. руб.

Номер договора	Выручка		Понесенные расходы по состоянию на отчетную дату	
	За прошлые периоды	За 2021 год	За прошлые периоды	За 2021 год
ПИР 42-17-1046/2017	14 208	1 179	13 561	1 713
ИТС 74-20-106/2021	-	876	-	1 714
ИТС 1-21-67/2021	-	1 225	-	1 495
ПИР 75-20	-	28 908	-	28 679
ПИР 33-21-458/2021	-	3 001	-	3 055
ИТС 37-20/ННОС200660	-	1 259	-	1 178
ПИР 8-21/ННОС210172	-	40 903	-	45 280
ПИР 10-21/ННОС210166	-	2 958	-	4 312
ПИР 60-20/ННОС200924	-	1 822	-	1 927
ПИР 22-21/ННОС210382	-	750	-	655
ПИР 28-21/ННОС210410	-	2 493	-	2 520

Номер договора	Выручка		Понесенные расходы по состоянию на отчетную дату	
	За прошлые периоды	За 2021 год	За прошлые периоды	За 2021 год
ПИР 45-21/ННОС210706	-	1 224	-	2 826
ПИР 22-21/ННОС210382	-	37 857	-	44 327
ПИР 24-19	321 329	110 394	282 480	99 357
ПИР 14-19	5 040	1 460	5 030	1 546
ННОС200020/УП-1-20	48 481	55 606	46 733	72 657
ПИР 58-19	15 831	55 886	13 603	57 957
ПИР 87-16	11 790	-	12 793	-
ИТС 12-21	-	15 845	-	17 757
ПИР 65-20	1 491	1 695	1 617	2 958
95-18//414-12-2018	34 259	750	32 162	655
ПИР 41-20//353-12-2020 от 14/10/2020	7 072	38 784	7 223	40 813
ИТС 29-21//190-14-2021	-	11 224	-	8 026
ИТС 44-21//375-08-2021	-	800	-	595
ПИР 41-21//282-12-2021	-	5 016	-	5 372
ПИР 28-19	2 981	140	2 645	92
ПИР 13-18	7 921	2 972	8 337	3 679
ПИР 13-19	160 701	-	134 956	-
ПИР 63-20	500	12 095	511	14 652
ПИР 72-20/РНД 27-19-4сп	760	14	836	17
ПИР 49-19	-	4 388	-	3 910
ПИР 8-18/8/42С\121308	4 588	766	3 738	87
ИТС 64-46-2062/2016	22 055	928	25 819	1 623
ИТС 205-15	43 396	3 048	46 061	4 393
ИТС 43-21	-	15 000	-	15 262
301-08-2015/ИТС 183-15	4 294	1 910	6 857	2 255
9205-7/15/ИТС 187-15	8 572	465	7 759	822
<b>Итого</b>	<b>715 269</b>	<b>463 641</b>	<b>652 721</b>	<b>494 166</b>

Выручка, признанная по договорам ПИР, но не предъявленная к оплате по состоянию на 31.12.2022 представлена в таблице:

		тыс. руб.
Наименование заказчика	Номер договора	Сумма выручки (без НДС)
ЛУКОЙЛ-УНП	ПИР 20-22/403-07-2022	36
<b>Итого</b>		<b>36</b>

По состоянию на 31.12.2021 выручка, признанная по договорам ПИР, но не предъявленная к оплате, отсутствует.

## Раздел 5. Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным приказом Минфина РФ от 02.02.2011 №11н, с изменениями и дополнениями.

Для составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Общество по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 не имеет денежных средств, недоступных для использования. Средств аккредитива в 2022 и 2021 году не имеется.

Таблица соответствия данных строк 4450, 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов» формы «Отчет о движении денежных средств» данным формы «Бухгалтерский баланс» приведена ниже.

На начало отчетного периода:

тыс. руб.

Форма ББ		Форма ОДДС	Причины различий	
Показатель	Сумма	Показатель	Показатель	Сумма
Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»		Строка 4450 «Остаток денежных средств на начало отчетного периода»		
Деньги (расчетный счет, прочие денежные средства)	-	-	-	-
<b>Итого по строке 1250</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

На конец отчетного периода:

тыс. руб.

Форма ББ		Форма ОДДС	Причины различий	
Показатель	Сумма	Показатель	Показатель	Сумма
Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»		Строка 4500 «Остаток денежных средств на конец отчетного периода»		
Деньги (расчетный счет, прочие денежные средства)	61	61	-	-
<b>Итого по строке 1250</b>	<b>61</b>	<b>61</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

В отчете о движении денежных средств свернуто отражается НДС или в составе поступлений от покупателей и заказчиков, или платежей поставщикам и подрядчикам, за минусом платежей (возмещений) в бюджетную систему Российской Федерации.

**Таблица 31. Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств**

тыс. руб.

<b>Прочие поступления</b>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
Расчеты с разными дебиторами	7 556	1 107
Расчеты по претензиям	52	795
Расчеты с физическими лицами	-	-
Расчеты по налогам и сборам	14 590	1 401
Расчеты с государственными внебюджетными фондами	-	104
Расчеты по авансам выданным	37	-
Расчеты по беспроцентным займам	336 741	-
Расчеты по покупке валюты	4 218	-
Свернутое сальдо НДС	-	14 308
<b>Итого</b>	<b>363 194</b>	<b>17 715</b>

**Таблица 32. Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств**

тыс. руб.

<b>Прочие платежи</b>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
Расчеты с разными кредиторами	13 060	11 051
Расчеты по арендной плате за землю	1 248	1 199
Расчеты по претензиям	50	1 688
Расчеты по налогам и сборам	2 659	2 477
Расчеты с государственными внебюджетными фондами	3	-
Расчеты с подотчетными лицами	11 902	7 465
Расчеты по покупке валюты	64	426
Расчеты по авансам	7 806	-
Расчеты по беспроцентным займам	13 850	-
Свернутое сальдо НДС	9 089	-
<b>Итого</b>	<b>59 731</b>	<b>24 306</b>

Информация о денежных потоках между Обществом и Основным обществом, а также по авансам выданным и полученным, непогашенным по состоянию на отчетную дату, представлена в таблице 33.

**Таблица 33. Расшифровка к статьям Отчета о движении денежных средств**

тыс. руб.

<b>Наименование показателя</b>	<b>За 2022 г.</b>	<b>За 2021 г.</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
<b>Денежные операции от текущих операций</b>		
<b>Поступления - всего</b>	2 043 101	1 247 988
в том числе:	1 655 498	1 212 417
<b>от продажи продукции, товаров, работ и услуг</b>		
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
от основного общества	6 288	12 600
в том числе: авансы полученные	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
<b>арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей</b>	24 409	17 856
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	66
в том числе: авансы полученные	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: процентов по инвестиции в аренду	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
<b>прочие поступления</b>	363 194	17 715
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
в том числе: авансы полученные	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
<b>Платежи - всего</b>	(1 593 440)	(1 225 996)
в том числе		
<b>поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги</b>	(1 045 948)	(796 116)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	(8 909)	(14 744)
в том числе: авансы выданные	(370)	(72)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-
<b>процентов по долговым обязательствам</b>	-	-
в том числе: от дочерним и зависимым обществам	-	-
<b>проценты по обязательству аренде</b>	(2 176)	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-
<b>прочие платежи</b>	(59 731)	(24 306)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-
в том числе: авансы выданные	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>		
<b>Поступления - всего</b>	471 133	1 157 937
в том числе:		
<b>от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)</b>	1 592	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
в том числе: авансы полученные	-	-

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
<b>от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)</b>	422 946	1 069 379
в том числе: от возврата предоставленных займов- всего:	422 946	1 069 379
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	422 946	1 069 379
<b>дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях</b>	46 595	88 558
в том числе: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	46 595	88 558
<b>от неоперационной (финансовой) аренды</b>	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
в том числе: процентов по инвестиции в аренду	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
<b>Платежи - всего</b>	(902 318)	(1 179 937)
в том числе:		
<b>в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов</b>	(156 743)	(71 408)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-
в том числе: авансы выданные	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
<b>в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам</b>	(745 575)	(1 108 529)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
в том числе: предоставление займов - всего	(745 575)	(1 108 529)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	(745 575)	(1 108 529)
<b>процентов по обязательству по аренде, включаемых в стоимость инвестиционного актива</b>	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>		
<b>Поступления - всего</b>	-	-
в том числе:	-	-
<b>получение кредитов и займов</b>	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
<b>Платежи - всего</b>	(12 120)	-
<b>в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов</b>	-	-
в том числе: возврат кредитов и займов-всего:	-	-

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
<b>в связи с получением имущества в аренду</b>	(12 120)	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-

## Раздел 6. Специальные пояснения

### 6.1. Информация по сегментам

Согласно Учетной политике, Общество не раскрывает информацию по сегментам.

### 6.2. Информация по прекращаемой деятельности

Раскрытие в годовой бухгалтерской отчетности информации по прекращаемой деятельности производится согласно требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н, с изменениями и дополнениями. Обществом не принималось решений о прекращении его деятельности и его территориально обособленных подразделений.

### 6.3. Информация об операциях в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, поменялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операций. Денежные средства на счетах в банке, средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату, пересчитаны в рубли.

Курсы основных иностранных валют составили:

Валюта	на 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1 Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
1 ЕВРО	75,6553	84,0695	90,6824

На отчетную дату дебиторская задолженность по авансам выданным в иностранной валюте отсутствует. Дебиторская и кредиторская задолженности, в соответствии с условиями договора, числятся по курсу на дату подписания акта приема-передачи.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода отсутствует.

На конец отчетного периода числится дебиторская задолженность, образовавшаяся по договорам в иностранной валюте, подлежащая оплате в 2023 году.

### 6.4. Информация о связанных сторонах-

В связи с тем, что ПАО «ЛУКОЙЛ» как материнская компания Группы «ЛУКОЙЛ» с учетом права, установленного Постановлением Правительства РФ от 12.03.2022 №351, не раскрывает информацию о составе исполнительных и контрольных органов, о рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена Компания, о связанных сторонах, с которыми осуществлялись хозяйственные операции в отчетном году, о полном списке

аффилированных лиц, и в целях применения единого подхода к раскрытиям в Группе «ЛУКОЙЛ», вышеуказанная информация в соответствии с правом, предоставленным п.16 ПБУ 11/2008, не раскрывается.

Обществом определен следующий перечень групп связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности: основное общество, общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием (организации Группы «ЛУКОЙЛ»), другие связанные стороны (негосударственный пенсионный фонд), основной управленческий персонал.

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

Связанными сторонами Общества являются предприятия Группы ЛУКОЙЛ, находящиеся под общим контролем ПАО «ЛУКОЙЛ».

Применяется договорный метод определения цен по всем операциям со связанными сторонами. Условия и сроки осуществления расчетов определены договорами и действуют до полного исполнения сторонами обязательств.

Не имеется списанной дебиторской задолженности по связанным сторонам, по которой срок исковой давности истек, других долгов связанных сторон, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

Операции и расчеты со связанными сторонами за 2022 и 2021 год с учетом НДС приведены в таблицах.

**Таблица 34. 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		
<b>Операции с основным хозяйственным Обществом</b>					
Агентское вознаграждение	7 546	-	7 546	-	-
Проценты по займам	10 003	36 592	46 595	-	-
Финансовые вложения (займы)	1 987 509	759 425	2 746 934	-	-
Беспроцентный займ	-	3 006 769	1 019 522	1 987 247	2023
<b>Авансы выданные</b>					
Авансы за прочие услуги	-	1 712	1 712	-	-
<b>Операции с прочими связанными сторонами</b>					
<b>Покупатели и заказчики</b>					
Работы и услуги	402 786	1 756 323	1 966 298	192 811	2023
Услуги аренды	637	8 810	7 956	1 491	2023
<b>Прочие дебиторы</b>					
Не предъявленная к оплате выручка	-	90 429	90 386	43	2023
<b>Авансы выданные</b>					
Авансы за прочие услуги	-	6 218	6 218	-	-
Авансы за услуги аренды	-	948	948	-	-

Таблица 35. Кредиторская 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		
<b>Операции с основным хозяйственным Обществом</b>					
Прочие услуги	3 824	8 568	12 392	-	-
<b>Операции с прочими связанными сторонами</b>					
<b>Поставщики и подрядчики</b>					
Расчеты за оказанные информационные услуги	7 043	69 420	63 644	12 819	2023
Расчеты за оказание прочих работ, услуг	3 612	58 782	57 553	4 841	2023
Обязательство по аренде – НДС по задолженности по текущим расчетам	47*	17 493	17 155	385	2023
<b>Авансы полученные</b>					
Авансы за прочие услуги	-	5 216	5 216	-	-
<b>Обязательство по аренде</b>					
Обязательство по аренде	24 745*	24 966	27 527	22 184	-
в том числе текущие расходы	10 608*	24 966	14 296	21 278	2023

Справочно: (\*) – данные после пересчета с связи с применением ФСБУ 25/2018

Таблица 36. 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		
<b>Операции с основным хозяйственным Обществом</b>					
Агентское вознаграждение	-	22 745	15 199	7 546	-
Работы/услуги	-	-	-	-	-
Проценты по займам	7 295	91 266	88 558	10 003	Январь 2022
Перевыставление затрат	-	3 949	3 949	-	-
Финансовые вложения (займы)	1 948 359	1 108 529	1 069 379	1 987 509	2022
<b>Операции с прочими связанными сторонами</b>					
<b>Покупатели и заказчики</b>					
Работы и услуги	182 143	1 608 794	1 388 151	402 786	Январь 2022
Услуги аренды	-	976	339	637	Январь 2022
<b>Прочие дебиторы</b>					
Не предъявленная к оплате выручка	1 644	447 357	449 001	-	-
Перевыставление затрат	-	7 355	7 355	-	-
Прочие услуги	-	64 364	64 364	-	-
<b>Авансы выданные</b>					

Виды операций	Остаток на 31.12.2020	Объем операций		Остаток на 31.12.2021	Сроки погашения
		Возникло	Оплачено		
Авансы за прочие услуги	-	7 833	7 833	-	-

**Таблица 37. Кредиторская 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		
<b>Операции с основным хозяйственным Обществом</b>					
Прочие услуги	5 835	15 682	17 693	3 824	-
<b>Операции с прочими связанными сторонами</b>					
<b>Поставщики и подрядчики</b>					
Расчеты за оказанные информационные услуги	8 418	49 961	51 336	7 043	Январь 2022
Расчеты за оказание прочих работ, услуг	2 549	51 316	50 253	3 612	Январь 2022
<b>Прочие кредиторы</b>					
Требование об уплате неустойки	-	524	524	-	-

Списание дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, не реальных для взыскания не производилось. Резервы по сомнительным долгам в отношении связанных сторон не создавались.

Расчеты производились в безналичном порядке, цены сделок не отличались от рыночных цен.

### 6.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу

В 2021 и 2022 году Общество производило выплаты вознаграждения основному управленческому персоналу ООО «ЛИНК»: генеральному директору, первому заместителю генерального директора, заместителю генерального директора по механической готовности, заместителю генерального директора по эффективности и развитию, заместителю генерального директора по реинжинирингу, заместителю генерального директора по персоналу и административным вопросам, начальнику центра технологического совершенствования, начальнику центра энергоэффективности, начальнику центра эффективности производственных активов, начальнику центра внутренней эффективности, начальнику центра управления проектированием, начальнику центра цифрового моделирования, начальнику центра проектного управления.

**Таблица 38. Вознаграждения основному управленческому персоналу Общества**

тыс. руб.

Виды вознаграждений	2022 год	2021 год
<b>Краткосрочные вознаграждения</b>	<b>79 229</b>	<b>47 420</b>
Оплата труда за отчетный период	60 304	40 672
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	11 686	7 428
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	4 472	4 126

<b>Виды вознаграждений</b>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
Начисленные на вознаграждения платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	839	688
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	1 928	1 934
Иные краткосрочные вознаграждения	-	-
<b>Оценочные обязательства по пенсионным планам</b>	-	-
Оценочное обязательство по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-
Оценочное обязательство по страховым взносам по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-
<b>Долгосрочные вознаграждения</b>	-	-
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	-	-

Оплата пенсионного взноса на солидарный пенсионный счет Общества в 2022 году составила 961 тыс.руб. (в 2021 году – 825 тыс.руб.).

Долгосрочные и иные виды выплат, кроме указанных в Таблице выше, не осуществлялось.

#### **6.6. 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 (п.4.17.3.3).

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 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, по которым балансовая стоимость ППА является существенной в соответствии с п. 4.17.3.3 Учетной политики.

В соответствии с учетной политикой Общества и учетной политикой Группы не формировались ППА по земельным участкам, так как стоимость арендной платы определяется ежегодно Муниципальными органами власти.

#### 6.7. Информация о забалансовых счетах

Арендованное имущество отражается в учете по стоимости, согласованной с арендодателем.

Стоимость арендованных объектов основных средств, числящихся за балансом, которые в соответствии с ФСБУ 25 не признаны на балансе в качестве права пользования активом, на 31.12.2022 составляет 84 928 тыс. руб.

**Таблица 39. Стоимость арендованных объектов основных средств, числящихся за балансом (не признаны на балансе в качестве права пользования активом)**

тыс. руб.

Группы основных средств	Остаток на 01.01.2022	Остаток на 31.12.2022
1	2	3
Здания	40 331	53 700
Машины и оборудование	119 596	4 411
Земельные участки	12 271	26 724
Прочие основные средства	93	93
<b>Итого</b>	<b>172 291</b>	<b>84 928</b>

В составе арендованных объектов основных средств учитываются земельные участки, стоимость арендной платы по которым определяется ежегодно Муниципальными органами власти.

Суммы платежей арендатора арендодателю по таким договорам аренды полностью признаются переменными, в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» такие договора не включены в состав договоров, которые соответствуют критериям признания права пользования арендованным активом.

#### 6.8. Обеспечение обязательств и платежей

**Таблица 40. Обеспечения обязательств**

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
<b>Обеспечения обязательств полученные - всего</b>	-	<b>26 695</b>	<b>27 433</b>
в том числе:			
договора поручительства	-	-	-
банковская гарантия	-	25 740	25 740
прочее	-	955	1 693

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
<b>Обеспечения обязательств выданные - всего</b>	-	-	-
в том числе: договора поручительства	-	-	-
прочее	-	-	-

Обеспечения, выданные Обществом в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций, на отчетную дату отсутствуют.

Полученные в 2021 и 2020 годах обеспечения обязательств, то есть банковская гарантия и имущество, полученное в залог по проданным по договорам купли-продажи, полностью погашены в 2022 году. Обеспечения обязательств и платежей, полученные на отчетную дату, отсутствуют.

### **6.9. Условия осуществления хозяйственной деятельности**

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.

#### **6.10. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам.**

В течение 2022 и 2021 года существенных ошибок не выявлено.

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в таблице 41 отражены корректировки в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Таблица 41. Изменения по строкам бухгалтерского баланса на 31.12.2021**

тыс. руб.

Наименование показателя бухгалтерского баланса	Код	На 31 декабря 2021	Сумма корректировки	На 31 декабря 2021 с учетом корректировки	Примечание
<b>АКТИВ</b>					
<b>I. Внеоборотные активы</b>					
Основные средства	1150	159 092	44 609	203 701	ФСБУ 25/2018 ФСБУ 6/2020
В том числе: право пользования активом	1152	-	24 514	24 514	ФСБУ 25/2018
Отложенные налоговые активы	1180	23 696	393	24 089	ФСБУ 25/2018 ФСБУ 6/2020
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>213 938</b>	<b>45 002</b>	<b>258 940</b>	
<b>II. Оборотные активы</b>					
Запасы	1210	3 652	(365)	3 287	ФСБУ 6/2020

Наименование показателя бухгалтерского баланса	Код	На 31 декабря 2021	Сумма корректировки	На 31 декабря 2021 с учетом корректировки	Примечание
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	3 272	(365)	2 907	ФСБУ 6/2020
<b>Итого по разделу II</b>		<b>2 442 078</b>	<b>(365)</b>	<b>2 441 713</b>	
<b>ПАССИВ</b>					
<b>III. Капитал и резервы</b>					
Переоценка внеоборотных активов	1340	5 368	(42)	5 326	ФСБУ 6/2020
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 829 171	15 825	1 844 996	ФСБУ 25/2018 ФСБУ 6/2020
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>2 064 815</b>	<b>15 783</b>	<b>2 080 598</b>	
Отложенные налоговые обязательства	1420	12 518	4 339	16 857	ФСБУ 25/2018 ФСБУ 6/2020
Прочие обязательства	1450	-	14 137	14 137	ФСБУ 25/2018
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>29 666</b>	<b>18 476</b>	<b>48 142</b>	
Кредиторская задолженность	1520	464 777	10 378	475 155	ФСБУ 25/2018
Поставщики и подрядчики	1521	395 577	(230)	395 327	ФСБУ 25/2018
Обязательство по аренде	1529	-	10 608	10 608	ФСБУ 25/2018
<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>561 535</b>	<b>10 378</b>	<b>571 913</b>	

Изменения в результате пересчета амортизации в связи с пересмотром срока полезного использования согласно ФСБУ 6/2020.

**Таблица 42. Изменение амортизации в связи с пересмотром СПИ согласно ФСБУ 6/2020**

тыс. руб.

Наименование показателя	Начисленная амортизация на 31.12.2021	Сумма корректировки	Начисленная амортизация на 31.12.2021 с учетом корректировки
Сооружения и передаточные устройства	(12 873)	1 488	(11 385)
Машины и оборудование	(169 257)	54 675	(114 582)
Другие виды основных средств	(19 678)	4 946	(14 732)
<b>Итого</b>	<b>(201 808)</b>	<b>61 109</b>	<b>(140 699)</b>

Начисленная амортизация с учетом корректировки отражена на начало 2022 года в таблице 5 раздела 3.3. «Основные средства» в графе 4.

### Отчет об изменениях капитала

В таблице 43 представлены изменения по строкам отчета об изменениях капитала за 2021 год.

**Таблица 43. Изменения по строкам отчета об изменении капитала за 2021 год**

тыс. руб.

Наименование показателя (код строки)	За 2021 год			Примечание
	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	
Величина капитала на 31 декабря 2021 года по графе «Добавочный капитал» (стр.3200)	235 046	(42)	235 004	ФСБУ 6/2020
Величина капитала на 31 декабря 2021 года по графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (стр.3200)	1 829 171	15 825	1 844 996	ФСБУ 25/2018 ФСБУ 6/2020
Величина капитала на 31 декабря 2021 года по графе «Итого» (стр.3200)	2 064 815	15 783	2 080 598	ФСБУ 25/2018 ФСБУ 6/2020

### 6.11. Прочие сведения

Общество не является участником договора совместной деятельности в 2022 и 2021 году, и договора доверительного управления в 2022 и 2021 году. Чрезвычайные факты хозяйственной жизни в 2022 и 2021 году отсутствуют.

### 6.12. Раскрытие основных аспектов учетной политики на 2022 год в пояснениях к анализируемой отчетности Общества

Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
<b>Нематериальные активы</b>	
Единица бухгалтерского учета	Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, который определяется по правилам ПБУ 14/2007.
Переоценка	Переоценка нематериальных активов не производится.
Сроки полезного использования	Срок полезного использования нематериальных активов и способ начисления амортизации определяется при принятии объектов нематериальных активов к бухгалтерскому учету соответствующей постоянно действующей комиссией по вводу и движению нематериальных активов (далее – Комиссия),

<b>Элемент учетной политики</b>	<b>Описание элемента учетной политики</b>
	<p>утвержденной приказом Общества от 09.07.2021 № 246 «Об утверждении состава комиссий» с изменениями и дополнениями.</p> <p>В конце отчетного года Комиссия проверяет срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов на необходимость их уточнения.</p> <p>В случае изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив, на срок более 12 месяцев, срок его полезного использования подлежит уточнению.</p> <p>Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.</p> <p>Если нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету в течение налогового периода по НДС и используется одновременно для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих обложению НДС операций, то суммы невозмещаемого НДС, подлежащие включению в первоначальную стоимость нематериального актива, определяются в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации.</p>
Способ начисления амортизации	Линейный. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.
Порядок отражения в учете амортизационных отчислений	Накопленные амортизационные отчисления отражаются на счете 05 «Амортизация нематериальных активов»
<b>Капитальные вложения</b>	
Единица бухгалтерского учета	Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств (СПП-элемент или другой объект).
Порядок учета капитальных вложений	Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете по мере их осуществления в сумме фактических затрат на приобретение, создание и последующее улучшение и (или) восстановление объектов основных средств при одновременном соблюдении следующих условий: понесенные затраты обеспечат получение экономических выгод организацией в течении периода более 12 месяцев; определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина. Если приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект классифицирован в качестве инвестиционной недвижимости, то капитальные вложения, относящиеся к такому объект, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» обособленно.

<b>Элемент учетной политики</b>	<b>Описание элемента учетной политики</b>
	В бухгалтерском балансе капитальные вложения отражаются в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Основные средства» по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, признанную на отчетную дату, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и признанного в отношении них обесценения.
Прекращение признания капитальных вложений	Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.
Порядок отражения в учете амортизационных начислений по объектам недвижимости, по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемым	Объекты недвижимости в форме собственного строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемые, отражаются в бухгалтерском учете с обособлением на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на основании распорядительного документа, подтверждающего ввод объекта в эксплуатацию, в соответствии с документооборотом Общества (например, приказа (распоряжения) Генерального директора или лица, уполномоченного Генеральным директором). Амортизация начисляется на соответствующих субсчетах к счету 02 «Амортизация основных средств» с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором начата их фактическая эксплуатация объекта незавершенного строительства. 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.
<b>Основные средства</b>	
Единица бухгалтерского учета	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. Если сроки полезного использования составных частей комплекса различаются не существенно, то комплекс учитывается как один инвентарный объект. Перечень комплексов, с указанием наименований их составных частей, утвержден приказом Общества от 29.12.2012 № 341 «Об утверждении Перечня комплексов с указанием их составных частей, учитываемых в составе основных средств», с изменениями и дополнениями.

Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
Переоценка	Переоценка объектов основных средств не производится.
Изменение стоимости	По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации и т.п. затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств.
Сроки полезного использования	<p>Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к бухгалтерскому учету постоянно действующей комиссией по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию основных средств и товарно-материальных ценностей, а также по приему-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных основных средств, утвержденной приказом от 09.07.2021 № 246 с изменениями и дополнениями, в соответствии со стандартом СТО 03-04-22 «Порядок работы комиссии по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов), утвержденным приказом от 22.04.2022 №103, с изменениями и дополнениями.</p> <p>Сроки полезного использования составных частей объекта или комплекса признаются существенно различающимися, если составные части относятся к разным амортизационным группам согласно Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», с изменениями и дополнениями (далее – Постановление № 1).</p>
Способ начисления амортизации	<p>Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом.</p> <p>Ежемесячная сумма амортизации объектов основных средств определяется как отношение разницы между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования, выраженного в месяцах.</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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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.).</li> </ul>

Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	- 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.
Ликвидационная стоимость	Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется материально-ответственным лицом и утверждается Комиссией при признании его в бухгалтерском учете в соответствии с приказом Общества от 06.04.2016 № 104 и может быть установлена в сумме, не превышающей 15% от первоначальной стоимости данного объекта.
Активы, сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью в размере не более 100 000 рублей за единицу	Стоимость активов сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на отдельном счете 10 «Материалы». Общество не применяет указанный в настоящем пункте стоимостной лимит в отношении приобретаемых объектов музейного фонда, активов, требующих государственной регистрации прав, а также предметов аренды при их возврате из неоперационной (финансовой) аренды.
Порядок отражения в учете амортизационных отчислений	Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (общехозяйственных расходов, прочих расходов и т.п.) в зависимости от того, где они эксплуатируются.
Порядок учета доходных вложений	Основные средства, предназначенные 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» и в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств.
Учет затрат на ремонт основных средств	Фактические затраты на ремонт объектов основных средств включаются в затраты том отчетном периоде, к которому они относятся.

Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
Обесценение внеоборотных активов	<p>Проверка внеоборотных активов (основных средств, в том числе учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», прав пользования активами, нематериальных активов, оборудования, требующего монтажа, капитальных вложений) на обесценение, а также определение сумм обесценения и сумм восстановления убытка от обесценения осуществляются в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н, по процедуре, предусмотренной Временным порядком взаимодействия структурных подразделений ПАО «ЛУКОЙЛ», ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» и российских организаций Группы «ЛУКОЙЛ» в целях проведения теста на обесценение активов для подготовки бухгалтерской отчетности российских организаций Группы «ЛУКОЙЛ», утвержденным указанием ПАО «ЛУКОЙЛ» от 24.11.2021 № ВА-40у «О проверке активов на обесценение» (далее – Временный регламент).</p>
Признание и восстановление убытка от обесценения	<p>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>После признания убытка от обесценения или восстановления убытка от обесценения внеоборотного актива ежемесячная сумма амортизации определяется как отношение разности между его сформированной балансовой стоимостью (с учетом признанного / восстановленного убытка от обесценения) и ликвидационной стоимостью (при наличии) к величине оставшегося срока полезного использования.</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> <hr/> <p>Если учитываемые на счете 01 «Основные средства» объекты основных средств, используемые в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд предоставляются в дальнейшем во временное пользование и/или владение по договорам аренды, то Общество - арендодатель отражает такие объекты на отдельном счете 01 «Основные средства» по отдельной аналитике.</p> <p>Общество - арендодатель отражает начисленную сумму амортизации по основным средствам, сданным в аренду, по кредиту отдельного счета 02 «Амортизация основных средств».</p>

Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	Общество – арендатор учитывает арендованные объекты на забалансовом счете «Основные средства на забалансе (арендованные)» в оценке, указанной в договорах аренды.
<b>Учет аренды</b>	
Порядок учета 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 бухгалтерском учете арендатора признаются право пользования активом (далее – ППА) по фактической стоимости и обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей. Ведение учета ППА осуществляется на отдельном счете 01 «Основные средства» обособленно от других активов.</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>Обязательство по аренде учитывается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.</p> <p>Пообъектный учет предметов аренды организуется на забалансовых счетах:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в бухгалтерском учете арендатора по полученным в аренду предметам аренды – на счете 001 «Арендованные основные средства»;</li> <li>- в бухгалтерском учете арендодателя по переданным в неоперационную (финансовую) аренду предметам аренды на счете 011 «Основные средства, сданные в аренду».</li> </ul>
Уровни существенности	<p>В целях рационального ведения бухгалтерского учета аренды по ФСБУ 25/2018 установлены следующие уровни существенности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- по сумме договора - от 500 000 рублей без НДС за весь срок действия договора;</li> <li>- по сроку действия договора: для договоров, определенных как аренда по юридической форме – 3 месяца и более; для договоров, имеющих иную юридическую форму – 11 месяцев и более.</li> </ul>

Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	<p>Применение уровней существенности не допускается в случае, если договором аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору или имеется возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа.</p>
<p>Учет при операционной и неоперационной (финансовой) аренде</p>	<p>В бухгалтерском учете арендодателя при неоперационной (финансовой) аренде в качестве актива признается чистая стоимость инвестиции в аренду с одновременным списанием переданного в аренду актива.</p> <p>Чистая стоимость инвестиции в аренду учитывается на счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Величина чистой стоимости инвестиции в аренду после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным Стандартом Финансовой Отчетности (МСФО).</p> <p>При операционной аренде прежний порядок учета актива в бухгалтерском учете арендодателя в связи с передачей его в аренду не изменяется, за исключением изменения оценочных значений.</p>
<p><b>Долгосрочные активы к продаже</b></p>	
<p>Единица бухгалтерского учета</p>	<p>Под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже и др.)</p> <p>К долгосрочным активам к продаже также могут относиться внеоборотные активы, учитываемые до их переклассификации в долгосрочные активы к продаже на бухгалтерских счетах 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы» и др., использование которых не предполагается в связи с принятием решения об их продаже (изменений планов деятельности Общества, связанных с инвестиционной программой, и т.д.).</p> <p>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.</p>

<b>Элемент учетной политики</b>	<b>Описание элемента учетной политики</b>
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 со стандартом СТО 03-12-2021 «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже», утвержденным приказом от 08.10.2021 №348, с изменениями и дополнениями, разработанным на основании Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже, утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 18.12.2019 №230, с изменениями и дополнениями.
Формирование резерва	Формирование резерва под снижение стоимости материальных ценностей в отношении долгосрочных активов к продаже осуществляется в соответствии со стандартом СТО 01-04-21, «Порядок работы с длительно хранящимися и не востребованными в производственно-хозяйственной деятельности остатками материально-технических ресурсов», утвержденным приказом от 13.08.2021 №285 (с изменениями и дополнениями).
<b>Расходы на НИОКР</b>	
Единица бухгалтерского учета	Единицей бухгалтерского учета расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (далее – НИОКР) является инвентарный объект – совокупность расходов по НИОКР, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества. Если выполнение НИОКР осуществляется отдельными этапами, то инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе в целом, а не по каждому этапу.
Сроки списания расходов по НИОКР	Срок списания расходов по НИОКР устанавливается Комиссией по оценке результатов этих работ, утвержденной приказом Общества в соответствии с локальными нормативными актами Общества, разработанным на основании локальных нормативных актов ПАО «ЛУКОЙЛ», исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход). Если ожидаемый срок использования полученных результатов составляет более 5 лет, то для целей списания расходов в бухгалтерском учете принимается срок 5 лет. Изменение принятого способа списания расходов по конкретным НИОКР в течение срока применения результатов конкретной работы не производится.

Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
Способ списания НИОКР	Списание расходов по каждой выполненной НИОКР производится линейным способом равномерно в течение принятого срока списания расходов. В течение отчетного года списание расходов по НИОКР на расходы по обычным видам деятельности осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы.
<b>Финансовые вложения</b>	
Единица учета финансовых вложений	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Для вкладов в уставный капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) - вклад в уставный капитал каждой организации;</li> <li>- для акций – акции одного эмитента, одного типа, одного государственного регистрационного номера выпуска;</li> <li>- по займам – заем, предоставленный по одному договору;</li> <li>- по депозитным вкладам - вклад по одному договору;</li> <li>- по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности);</li> <li>- сумма дебиторской задолженности, приобретенной по каждому договору уступки права требования (с обеспечением аналитического учета по каждому должнику).</li> </ul>
Первоначальная стоимость финансовых вложений	Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений, а также затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их величины по отношению к суммам, уплачиваемым в соответствии с договором продавцу, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений до момента принятия их к бухгалтерскому учету.
Переоценка финансовых вложений	<p>В бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. В Обществе указанная корректировка производится так же на конец отчетного квартала.</p> <p>В случае если по финансовым вложениям, ранее оцениваемым по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, то такие финансовые вложения в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются по стоимости их последней оценки.</p> <p>По долговым ценным бумагам, по которым рыночная стоимость не определяется, доведение первоначальной стоимости долговых ценных бумаг до номинальной стоимости в течение срока их обращения не производится, при выбытии долговые ценные бумаги списываются по первоначальной стоимости.</p>

<b>Элемент учетной политики</b>	<b>Описание элемента учетной политики</b>
Проверка на обесценение финансовых вложений	Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится соответствующей комиссией, утвержденной приказом Общества, ежеквартально, при наличии признаков обесценения. Результаты проверки оформляются документально.
Формирование резерва	Финансовые вложения, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.
Периодичность корректировки финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость	Ежеквартально
Выбытие финансовых вложений	Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете на дату прекращения действия условий их принятия к бухгалтерскому учету, приведенных в пункте 2 ПБУ 19/02. Для учета выбытия финансовых вложений при погашении (за исключением погашения выданных займов, вкладов по договорам простого товарищества (совместной деятельности), возврата депозитных вкладов), продаже, безвозмездной передаче используется счет 91 «Прочие доходы и расходы».
<b>Запасы</b>	
Единица бухгалтерского учета МПЗ	В зависимости от вида запасов, характера и порядка их приобретения (создания) и использования единицей бухгалтерского учета запасов может быть номенклатурный номер, инвентарный объект, партия, однородная группа, отдельный объект или иная единица и др.
Признание и оценка запасов	Приобретаемые Обществом запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости исходя из поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019. В течение отчетного месяца фактические затраты по приобретению материалов учитываются на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и кредиту счетов расчетов. Поступление материалов отражается по учетной стоимости по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

<b>Элемент учетной политики</b>	<b>Описание элемента учетной политики</b>
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», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 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.</p> <p>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, 25, 26, 91, 94 и др. в этом месяце.</p>
Оценка запасов при выбытии	<p>При отпуске или ином выбытии материалов (сырья и т.п. ценностей) их оценка производится по средней себестоимости (скользящая оценка).</p> <p>Оценка материалов на конец отчетного периода производится по их средней себестоимости.</p>
Оценка товаров при выбытии	<p>При выбытии индивидуально неопределенных товаров (товаров, приобретаемых для мелкооптовой и розничной продажи и т.п.) списание производится, начиная с себестоимости товаров более раннего поступления (ФИФО), а оценка этих товаров на конец отчетного периода производится по себестоимости последних по времени приобретения товаров.</p> <p>При выбытии индивидуально определенных товаров (крупный опт, единичные товары) их списание производится по себестоимости каждой единицы бухгалтерского учета товаров</p>
Учет товара	<p>Общество учитывает товары, приобретенные для продажи, по стоимости их приобретения. Бухгалтерский учет товаров ведется по учетным ценам.</p> <p>Товары, приобретаемые по договорам поставки, условиями которых предусматривается возможность изменения цены поставщика по сравнению с ценой, определенной на дату перехода права собственности, в бухгалтерском учете на счете 41 «Товары» в корреспонденции со счетом 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» отражаются по учетным ценам, согласованным в договорах на дату перехода права собственности.</p>

<b>Элемент учетной политики</b>	<b>Описание элемента учетной политики</b>
	При осуществлении Обществом торговой деятельности расходы по заготовке и доставке товаров учитываются в составе фактических затрат на приобретение товаров.
Учет прочих запасов	<p>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».</p> <p>Обществом производится единовременное списание стоимости специальной одежды, учтенной на счете 10 "Материалы", в дебет соответствующих счетов затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества по средней себестоимости (скользящая оценка).</p>
Формирование резервов под обесценение запасов	<p>Общество ежеквартально осуществляет проверку стоимости запасов на предмет создания резерва под обесценение запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, в том числе длительно хранящихся и невостребованных в производственно - хозяйственной деятельности остатков.</p> <p>Порядок создания и восстановления резерва под обеспечение запасов установлен СТО 03-13-21 «Создание резерва под обесценение запасов», утвержденным приказом Общества от 19.08.2021 № 294, с изменениями и дополнениями. 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.</p>
<b>Расходы будущих периодов</b>	
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.

<b>Элемент учетной политики</b>	<b>Описание элемента учетной политики</b>
Способы и сроки списания	<p>Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение определенного срока. Сроки списания расходов будущих периодов определяются в соответствии с периодом, к которому эти расходы относятся, в течение которого данные активы способны приносить экономические выгоды.</p> <p>Срок списания расходов будущих периодов определяется постоянно действующей комиссией по приему к учету и списанию расходов будущих периодов, связанных с приобретением оргтехники и прочих периферийных устройств, а также программного обеспечения и лицензий, утвержденной приказом Общества от 09.07.2021 № 246 «Об утверждении состава комиссий», с изменениями и дополнениями.</p>
<b>Кредиты и займы</b>	
Порядок отражения процентов в бухгалтерском учете	<p>Проценты по займам и кредитам, полученным на цели, не связанные с приобретением (строительством, изготовлением, реконструкцией, модернизацией и др.) инвестиционного актива, но израсходованным на приобретение (строительство, изготовление, реконструкцию, модернизацию и др.) инвестиционного актива, включаются в стоимость инвестиционного актива в порядке, указанном в пункте 14 ПБУ 15/2008.</p> <p>Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество производит в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре, ежемесячно.</p>
Порядок включения дополнительных расходов, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств	<p>Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, отражаются Обществом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых были произведены данные расходы.</p>
Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным кредитам и займам	<p>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 (или 366) дней.</p>
<b>Оценочные обязательства</b>	
Создание оценочных обязательств, условных обязательств,	<p>Создаются.</p> <p>Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности:</p>

<b>Элемент учетной политики</b>	<b>Описание элемента учетной политики</b>
условных активов, оценочных резервов	<p>а) в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работникам,</p> <p>б) в отношении предстоящих расходов на годовые премиальные выплаты работникам;</p> <p>в) в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами;</p> <p>г) в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности Общества;</p> <p>д) в связи с выданными гарантиями, поручительствами;</p> <p>е) в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам;</p> <p>ж) в связи с будущим демонтажем, утилизацией имущества и восстановлением окружающей среды и д.р.</p> <p>Аналитический учет обеспечивает информацией в разрезе каждого оценочного обязательства.</p>
Отражение результатов инвентаризации оценочных обязательств	<p>В конце отчетного года 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.</p> <p>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>
<b>Доходы и расходы</b>	
Признание выручки	<p>Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иных активов и (или) величине дебиторской задолженности.</p> <p>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.</p> <p>В случае если цена в отчетном периоде (месяце) была изменена в порядке, определенном условиями договора, в бухгалтерском учете отражается изменение ранее учтенной по предварительной</p>

Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	цене выручки на основании документов, предусмотренных договорами и действующим документооборотом.
Учет расходов, связанной с обычными видами деятельности	<p>Учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется на счетах:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 20 «Основное производство»;</li> <li>- 25 «Общепроизводственные расходы»;</li> <li>- 26 «Общехозяйственные расходы».</li> </ul> <p>Расходы, отраженные на счете 25 «Общепроизводственные расходы» подлежат распределению между объектами калькулирования себестоимости пропорционально статистическому показателю «объем работ, выполненных собственными силами».</p> <p>Расходы, первоначально учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» по видам продаж (видам деятельности). База распределения общехозяйственных расходов – пропорционально статистическому показателю «объем работ, выполненных собственными силами» за исключением «товаров для перепродажи», «доходов от аренды» и «прочих услуг».</p>
Расчет фактической себестоимости	<p>Формирование себестоимости выполненных работ (услуг) по обычным видам деятельности и оценка незавершенных работ (услуг) на конец текущего месяца производится в соответствии с СТО 03-06-21 «Положение по учету доходов и расходов на производство и реализацию продукции (работ, услуг)», утвержденным приказом Общества от 25.01.2021 № 23, с изменениями и дополнениями.</p> <p>Сумма прямых расходов, связанных с оказанием Обществом услуг на остатки незавершенного производства, не распределяются и полностью включаются в расходы отчетного периода</p>
Учет доходов и расходов по договорам строительного подряда	По окончании отчетного периода (месяца) для отражения в бухгалтерском учете не предъявленной к оплате начисленной выручки используется счет 46 «Расчеты по не предъявленной к оплате выручке (ПИР)».
Договора на выполнение строительно-монтажных работ	<p>Документальным подтверждением степени завершенности работ по договору строительного подряда, условиями которого предусмотрена ежемесячная или ежеквартальная сдача работ, по состоянию на конец отчетного периода (месяца) считаются подписанные сторонами формы №КС-2 и КС-3. Выручка по таким договорам признается ежемесячно (ежеквартально) в сумме, отраженной в актах по форме №КС-2.</p> <p>При предъявлении Заказчику к оплате стоимости выполненных</p>

<b>Элемент учетной политики</b>	<b>Описание элемента учетной политики</b>
	работ и при принятии выполненных работ Заказчиком выручка признается и отражается в бухгалтерском учете на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», без использования счета 46 «Расчеты по не предъявленной к оплате выручке (ПИР)».
Финансовый результат от продаж	Расходы, первоначально учитываемые на счете 26* «Общехозяйственные расходы», по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» по видам продаж (видам деятельности).
Учет расходов по объектам основных средств временно не используемых	<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 подпункте 4.2.1.9 Учетной политики) 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 подпункту 4.3.2.4 Учетной политики амортизация, расходы на консервацию/расконсервацию, содержание и другие), учитываются обособленно на счете 90 «Себестоимость продаж».</p> <p>Наличие планов/намерений по возобновлению использования указанных объектов подтверждается Обществом.</p> <p>Если Обществом не планируется использование объектов, то расходы, связанные с не используемыми объектами, учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».</p>
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 (далее – ПБУ 9/99), Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н, с изменениями и дополнениями (далее - ПБУ 10/99), и другими законодательными и нормативными актами по бухгалтерскому учету.
<b>Бухгалтерская (финансовая) отчетность</b>	
Формы отчетности	Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основании нормативных правовых актов, Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденных приказом ОАО «ЛУКОЙЛ» от 30.12.2021 № 245, с изменениями и дополнениями, Общество утверждает формы бухгалтерской

<b>Элемент учетной политики</b>	<b>Описание элемента учетной политики</b>
	(финансовой) отчетности на основе форм, рекомендованных ПАО «ЛУКОЙЛ». Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности разрабатываются ПАО «ЛУКОЙЛ» на основании приказа Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», с изменениями и дополнениями.
Порядок формирования отдельных показателей бухгалтерского баланса	Числовые показатели в бухгалтерском балансе показываются в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин (в частности, суммы оценочных резервов), вычитаемые 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, по форме утвержденной приказом Общества от 19.10.2020 №371 «Об утверждении графика документооборота, форм учетных первичных документов и форм регистров бухгалтерского учета», с изменениями и дополнениями, в составе документооборота. Информация о чистых активах Общества в годовой отчетности отражается в отчете об изменении капитала.
Дебиторская и кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность раскрывается в бухгалтерском балансе в разделе «Оборотные активы» по соответствующим строкам (долгосрочная и краткосрочная) в зависимости от срока ее погашения по состоянию на отчетную дату. Дебиторская и кредиторская задолженность по авансам выданным/полученным отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом сумм НДС, подлежащих вычету/уплате в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.
Отложенные налоговые активы	Отражаются в бухгалтерском балансе Общества в качестве внеоборотных активов.
Отложенные налоговые обязательства	Отражаются в бухгалтерском балансе Общества в качестве долгосрочных обязательств.
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	Прочие доходы согласно ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 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

Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	<p>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 в отчете о финансовых результатах прочие доходы показываются за минусом соответствующих расходов независимо от финансового результата от совокупности этого вида операций: по курсовым разницам, операциям с иностранной валютой, операциям, связанным с восстановлением/признание убытка от обесценения внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), созданным резервам по каждому виду (под обесценение финансовых вложений, по сомнительным долгам, под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже), разницам между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих финансовых вложений, прибылям/убыткам прошлых лет (независимо от вида операций, по которым отражены прибыли/убытки прошлых лет), активам/обязательствам пенсионных программ с установленными выплатами, вариационной марже.</p> <p>При этом в Пояснениях раскрывается развернуто по видам доходов и соответствующих им расходов.</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, 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, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности заключительными оборотами за декабрь текущего года.</p> <p>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</p>

<b>Элемент учетной политики</b>	<b>Описание элемента учетной политики</b>
	<p>года на основании информации о выявленных ошибках или их совокупности, представленной в бухгалтерской справке.</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 записям 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	254535
Наименование документа	Пояснительная записка Пояснения к ББ и ОФР_12.2022_ЛИНК_по результатам аудита от 31.12.2022
Статус документооборота	Документооборот завершен
Организация-владелец документа	"ЛУКОЙЛ-Инженерные Навыки и Компетенции"

**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, Отрубянных Артем Валентинович	10.03.2023 11:52:38 Мск	Пояснения к ББ и ОФР_12.2022_ЛИНК_по результатам аудита.pdf	0385AE67006AAF14834D76B54F10E E7183, Отрубянных Артем Валентинович	Документ подписан электронной подписью
2	Первый заместитель генерального директора, ВАЛЕЕВ САЛАВАТ ФАНИСОВИЧ	10.03.2023 11:59:02 Мск	Пояснения к ББ и ОФР_12.2022_ЛИНК_по результатам аудита.pdf	0744658F00D2AEF38747BFB5DEEE 9B99A1, ВАЛЕЕВ САЛАВАТ ФАНИСОВИЧ	Документ подписан электронной подписью