

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЛУКОЙЛ-НИЖЕГОРОДНЕФТЕОРГСИНТЕЗ»
ЗА 2022 ГОД

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез» (далее – Общество) зарегистрировано 9 июня 2008 года (свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 52 №003827862) и является организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации в результате реорганизации 8 июня 2008 года Открытого Акционерного Общества «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез» (ОГРН 1025201983190 свидетельство о прекращении деятельности юридического лица серия 52 №003827863 от 9 июня 2008 года) в форме преобразования. Общество является правопреемником всех имущественных и неимущественных прав и обязанностей реорганизованного в форме преобразования ОАО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез».

ОГРН 1085250002111.

Сокращенное название: ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез».

Место нахождения: 607650, Нижегородская область, г. Кстово, шоссе Центральное (Промышленный район), д. 9.

Уставный капитал Общества составляет 4 812 955,40 руб. ПАО «ЛУКОЙЛ» является единственным участником Общества. Доля участия ПАО «ЛУКОЙЛ» в Обществе составляет 100% уставного капитала.

Основным видом деятельности Общества являются производство и реализация нефтепродуктов.

Общество осуществляет переработку нефти как давальческого сырья для ПАО «ЛУКОЙЛ» по договору в рамках процессинговой бизнес-схемы. Право собственности на давальческое сырье, полуфабрикаты и готовую продукцию, произведенную Обществом, принадлежит ПАО «ЛУКОЙЛ». Реализация произведенной Обществом готовой продукции нефтегазопереработки осуществляется собственником ПАО «ЛУКОЙЛ» на экспорт и внутренний рынок.

Среднесписочная численность работников составила в 2022 году – 2 438 человек, в 2021 году – 2 462 человека.

1.2 Органы управления Общества

В соответствии с Уставом ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез» органами управления являются:

- Генеральный директор Общества, осуществляющий руководство текущей деятельностью Общества;

- Общее собрание Участников Общества.

Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен.

Генеральный директор Общества – Богданов Андрей Юрьевич.

1.3 Информация о курсе ЦБ РФ по состоянию на отчетную дату

Официальные курсы иностранных валют, установленные Центральным банком Российской Федерации, составили на 31 декабря 2022 года – 70,3375 руб. за 1 доллар США; 75,6553 руб. за 1 евро, на 31 декабря 2021 года 74,2926 руб. за 1 доллар США; 84,0695 руб. за 1 евро.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета на 2022 год утверждена приказом от 30.12.2021 №695-ПП.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

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 «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез» бухгалтерии, ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется специализированной организацией Обществом с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ-Многофункциональный Центр Поддержки Бизнеса» (далее – ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ») по договору оказания услуг от 28.01.2020 № 15660720/ННОС200081 (до 01.11.2019 ООО «ЛУКОЙЛ-УРЦ Волгоград», до 20.11.2020 ООО «ЛУКОЙЛ-Учетный Центр»).

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 фактов хозяйственной жизни, представлению в ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» необходимых первичных учетных документов и сведений, а также по соблюдению положений Учетной политики Общества являются обязательными для всех работников Общества.

2.2 Изменения, внесенные в учетную политику Общества для целей бухгалтерского учета на 2022 год

В Учетную политику Общества на 2022 год внесены изменения, способные оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Изменены формы годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год в части детализации строк бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В связи с применением ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022 в бухгалтерской (финансовой) отчетности вместо ретроспективного пересчета сравнительных показателей за предыдущие периоды производится единовременная корректировка балансовой стоимости:

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

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

В связи с переходом на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 01.01.2022 в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, являющегося арендатором, вместо ретроспективного пересчета сравнительных показателей за предыдущие периоды производится единовременное признание обязательства по аренде и права пользования

активом на основании заполненных Обществом Реестров договоров для целей первого применения ФСБУ 25/2018 по состоянию на 31.12.2021. При этом обязательство по аренде признается по приведенной стоимости оставшихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке привлечения дополнительных заемных средств, а право пользования активом в величине, равной обязательству по аренде с корректировкой на сумму ранее начисленных или уплаченных арендных платежей.

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

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, являющегося промежуточным арендодателем, переход на ФСБУ 25/2018 осуществляется без применения ретроспективного подхода, а именно: производится единовременное признание чистой стоимости инвестиции в субаренду по приведенной стоимости будущих арендных платежей, причитающихся промежуточному арендодателю, и негарантированной ликвидационной стоимости, дисконтированных по ставке по основному договору аренды, на основании заполненных Обществом Реестров договоров для целей первого применения ФСБУ 25/2018 по состоянию на 31.12.2021. При этом по основному договору аренды в бухгалтерском учете арендатора признается только входящее сальдо обязательства по аренде без признания права пользования активом (в случае передачи в субаренду всех активов, полученных по основному договору аренды). Возникающая разница относится на нераспределенную прибыль (убыток).

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 25/2018 отражены на основании п. 49 ФСБУ 6/2020, п. 25 ФСБУ 26/2020 и п. 50 ФСБУ 25/2018 путем ретроспективной корректировки данных бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Сопоставимые данные отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств (показатели за 2021 год) корректировке не подлежали.

В соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020 эффект от первого применения данного стандарта подлежит отражению в бухгалтерской отчетности путем корректировки остатков на 31.12.2021, в частности, в отчете об изменениях капитала (раздел 1) - путем корректировки показателей по строке 3200 «Величина капитала на 31.12.2021». Однако, в связи с техническими особенностями системы передачи бухгалтерской отчетности в Государственный информационный ресурс бухгалтерской отчетности, указанный эффект был отражен: в разделе 1 отчета об изменениях капитала - по строке 3213 «Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала», в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» - по строке 3410 как изменение капитала за предыдущий год. Эффект от первого применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 25/2018 в денежном выражении раскрыт в разделе 6.6. «Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам».

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 и дополнениями.

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

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 Основы составления бухгалтерской отчетности Общества

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

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

Общество утверждает формы бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год на основе форм, рекомендованных ПАО «ЛУКОЙЛ». Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности разрабатываются ПАО «ЛУКОЙЛ» на основании приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изменениями и дополнениями).

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

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета Общества производится в валюте Российской Федерации, в суммах без округления до целых рублей (в рублях и копейках), для обработки учетной информации применяется программное обеспечение ИСУ Переработка на платформе SAP.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей.

Основные положения учетной политики раскрыты в пункте 7. «Информация об учетной политике».

В качестве Главного бухгалтера Общества настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается Первым заместителем генерального директора по направлению интеграционного учетного сервиса ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» Отрубьянниковым Артемом Валентиновичем на основании доверенности от 01.12.2020 № 1814/В, выданной Обществом.

2.5 События после отчетной даты

События, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества, учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98 (утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н). Такие события в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения отсутствуют.

3. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Нематериальные активы

Ведение бухгалтерского учета нематериальных активов (НМА) осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н, с изменениями и дополнениями.

НМА с неопределенным сроком полезного использования на 31.12.2022 отсутствуют.

На балансе Общества числятся объекты интеллектуальной собственности, исключительные права на которые подтверждены патентами на изобретения. Нематериальные активы амортизируются линейным способом, исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход). Оценка нематериальных активов производится по фактическим затратам.

Стоимость нематериальных активов, полученных в пользование, определяется на основе договоров, заключенных с соответствующими контрагентами. При этом стоимость неисключительной лицензии на использование товарного знака «ЛУКОЙЛ» определяется, исходя из суммы фактических платежей, осуществленных в соответствии с договором, а также периода действия договора.

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез»
 за 2022 год

Таблица 1. Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
					поступило	Выбыло		начислено амортизации	признано обесценение	Переклассификация в долгосрочные активы к продаже				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы - всего	за 2022 г.	25 485	(8 013)	17 472	9 795	-	-	(5 002)	-	-	-	35 280	(13 015)	22 265
	за 2021 г.	25 485	(2 999)	22 486	-	-	-	(5 014)	-	-	-	25 485	(8 013)	17 472
в том числе: исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 2022 г.	47	(24)	23	40	-	-	(7)	-	-	-	87	(31)	56
	за 2021 г.	47	(20)	27	-	-	-	(4)	-	-	-	47	(24)	23
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	за 2022 г.	25 014	(7 738)	17 276	5	-	-	(4 953)	-	-	-	25 019	(12 691)	12 328
	за 2021 г.	25 014	(2 771)	22 243	-	-	-	(4 967)	-	-	-	25 014	(7 738)	17 276
исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие исключительные права	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
деловая репутация	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2022 г.	424	(251)	173	9 750	-	-	(42)	-	-	-	10 174	(293)	9 881
	за 2021 г.	424	(208)	216	-	-	-	(43)	-	-	-	424	(251)	173

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
Всего	25 530	25 485	25 485
в том числе: исключительные права изобретение, промышленный образец, полезную модель	87	47	47
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	25 019	25 014	25 014
прочие	424	424	424

По состоянию на 31.12.2022 нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью составили 284 тыс. руб., нематериальные активы, полученные в пользование и учитываемые на забалансовом счете на конец отчетного года составили 297 523 тыс. руб.

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
Всего	284	203	126
в том числе: исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	-	-	-
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	284	203	126
исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара	-	-	-
прочие исключительные права	-	-	-
Справочно:	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Нематериальные активы, полученные в пользование	297 523	305 838	1 335 301

3.2. Результаты исследований и разработок

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н.

По состоянию на 31.12.2022 на балансе числятся результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ на сумму 25 017 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 20 000 тыс. руб.).

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		стоимость, не списанная на расходы	поступило	выбыло	часть стоимости, списанная на расходы за период	стоимость, не списанная на расходы
1	2	3	4	5	6	7
НИОКР - всего	за 2022 г.	20 000	13 100	-	(8 083)	25 017
	за 2021 г.	16 032	12 298	-	(8 330)	20 000
в том числе: научно-исследовательские	за 2022 г.	20 000	13 100	-	(8 083)	25 017
	за 2021 г.	16 032	12 298	-	(8 330)	20 000
опытно-конструкторские	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-
технологические	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-

Незаконченные и неоформленные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы по состоянию на 31.12.2022 отсутствуют. (на 31.12.2021 – 6 350 тыс. руб.)

Таблица 5. Незаконченные и неоформленные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата, выбыло	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
1	2	3	4	5	6	7
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	за 2022 г.	6 350	7 550	(800)	(13 100)	-
	за 2021 г.	22 550	-	(4 000)	(12 200)	6 350
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	за 2022 г.	-	9 750	-	-	9 750
	за 2021 г.	-	-	-	-	-

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.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Наименование группы	Срок полезного использования (лет)
Здания	9-94
Сооружения	3-91
Рабочие машины и оборудование	1-28
Силовые машины и оборудование	2-27
Передаточные устройства	3-91
Транспортные средства	5-26
Производственный инвентарь и принадлежности	4-15
Измерительные, регулирующие приборы и устройства	3-20
Хозяйственный инвентарь	4-16
Вычислительная техника	2-18
Прочие основные фонды	3-52

На 31.12.2022 первоначальная стоимость основных средств Общества составляет 234 857 912 тыс. руб. За отчетный период первоначальная стоимость основных средств увеличилась на 19 408 823 тыс. руб. Это связано с вводом в эксплуатацию объектов капитального строительства на сумму 17 082 291 тыс. руб., приобретением основных средств, не входящих в сметы строек на сумму 777 853 тыс. руб. Поступление катализаторов, сроком полезного использования более 12 месяцев и активов стоимостью менее лимита УП сроком использования более 12 месяцев составляет 2 710 096 тыс. руб. Первоначальная стоимость выбывших объектов основных средств в результате реализации и ликвидации составила 12 520 тыс. руб. Выбытие катализаторов, сроком полезного использования более 12 месяцев и активов стоимостью менее лимита УП сроком использования более 12 месяцев составляет 1 148 897 тыс. руб.

Накопленная амортизация основных средств увеличилась на 25 771 187 тыс. руб. (начисленная амортизация 25 777 794 тыс. руб., амортизация по выбывшим объектам основных средств в результате ликвидации и реализации 6 607 тыс. руб.) и на 31.12.2022 составляет 104 624 582 тыс. руб.

Балансовая стоимость земельных участков на конец отчетного периода составляет 52 217 тыс. руб., в соответствии с п.28 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» по земельным участкам амортизация не начисляется. По состоянию на 31.12.2022 на балансе Общества числятся объекты недвижимости, находящиеся в процессе государственной регистрации, в сумме 45 748 759 тыс. руб., объекты на консервации отсутствуют.

Общество оценило и не выявило признаков обесценения основных средств на 01.01.2022 и на 31.12.2022 в соответствии с п.45 ФСБУ 6/2020.

**Таблица 6. Наличие и движение основных средств
 (отличных от инвестиционной недвижимости) и инвестиционная недвижимость**

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период								На конец периода			
					поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		переклассификация в инвестиционную недвижимость				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Основные средства - всего	за 2022 г.	215 449 089	(78 853 395)	136 595 694	20 570 240	(1 161 417)	6 607	(25 777 794)	-	-	-	-	-	234 857 912	(104 624 582)	130 233 330
	за 2021 г.	110 243 676	(90 775 143)	19 468 533	100 004 453	(26 853)	26 657	(5 520 704)	-	-	-	-	-	210 221 276	(96 269 190)	113 952 086
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2022 г.	215 449 089	(78 853 395)	136 595 694	20 570 240	(1 161 417)	6 607	(25 777 794)	-	-	-	-	-	234 857 912	(104 624 582)	130 233 330
	за 2021 г.	110 243 676	(90 775 143)	19 468 533	100 004 453	(26 853)	26 657	(5 520 704)	-	-	-	-	-	210 221 276	(96 269 190)	113 952 086
в том числе: здания	за 2022 г.	14 853 341	(2 206 045)	12 647 296	545 939	(9 269)	4 277	(529 552)	-	-	-	-	-	15 390 011	(2 731 320)	12 658 691
	за 2021 г.	5 724 098	(1 945 034)	3 779 064	9 124 471	(279)	92	(237 178)	-	-	-	-	-	14 848 290	(2 182 120)	12 666 170
сооружения и передаточные устройства	за 2022 г.	87 686 720	(21 474 773)	66 211 947	5 593 796	(1 664)	1 010	(10 348 974)	-	-	-	-	-	93 278 852	(31 822 737)	61 456 115
	за 2021 г.	34 687 056	(24 646 561)	10 040 495	52 971 586	(3 444)	3 444	(2 875 350)	-	-	-	-	-	87 655 198	(27 518 467)	60 136 731
машины и оборудование	за 2022 г.	108 702 102	(54 968 350)	53 733 752	11 626 458	(1 587)	1 320	(14 850 161)	-	-	-	-	-	120 326 973	(69 817 191)	50 509 782
	за 2021 г.	69 444 856	(63 951 179)	5 493 677	37 900 068	(20 202)	20 202	(2 367 200)	-	-	-	-	-	107 324 722	(66 298 177)	41 026 545
транспортные средства	за 2022 г.	70 882	(48 982)	21 900	71 850	-	-	(8 582)	-	-	-	-	-	142 732	(57 564)	85 168
	за 2021 г.	69 049	(45 490)	23 559	-	-	-	(2 403)	-	-	-	-	-	69 049	(47 893)	21 156
другие виды основных средств	за 2022 г.	4 085 247	(155 245)	3 930 002	2 730 777	(1 148 897)	-	(40 525)	-	-	-	-	-	5 667 127	(195 770)	5 471 357
	за 2021 г.	267 811	(186 879)	80 932	8 328	(2 919)	2 919	(38 573)	-	-	-	-	-	273 220	(222 533)	50 687
земельные участки и объекты природопользования	за 2022 г.	50 797	-	50 797	1 420	-	-	-	-	-	-	-	-	52 217	-	52 217
	за 2021 г.	50 806	-	50 806	-	(9)	-	-	-	-	-	-	-	50 797	-	50 797
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	18	19	20	21	22	23
Основные средства - всего	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	5 227 813	17 415 795	22 643 608	215 449 089	(78 853 395)	136 595 694
в том числе: Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	5 227 813	17 415 795	22 643 608	215 449 089	(78 853 395)	136 595 694
в том числе: здания	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	5 051	(23 925)	(18 874)	14 853 341	(2 206 045)	12 647 296
сооружения и передаточные устройства	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	31 522	6 043 694	6 075 216	87 686 720	(21 474 773)	66 211 947
машины и оборудование	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	1 377 380	11 329 827	12 707 207	108 702 102	(54 968 350)	53 733 752
транспортные средства	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	1 833	(1 089)	744	70 882	(48 982)	21 900
другие виды основных средств	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	3 812 027	67 288	3 879 315	4 085 247	(155 245)	3 930 002
земельные участки и объекты природопользования	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	-	50 797	-	50 797
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-

Таблица 7. 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	1 447 092	1 045 129
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – всего	-	-

Таблица 8. 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	2 678 510	1 569 430	1 074 663
Пригодные для использования, но неиспользуемые объекты основных средств (не связано с сезонной деятельностью)	-	-	-
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав	-	-	-
в том числе: основные средства, находящиеся в залоге	-	-	-

Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, представляют собой операционную аренду, учитываемую в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

3.4. Капитальные вложения

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

Фактический объем капитальных вложений за 2022 год составляет 12 416 616 тыс. руб., в т.ч. строительно-монтажных работ – 4 995 662 тыс. руб.

Фактический объем капитальных вложений за 2021 год составляет 37 756 286 тыс. руб., в т.ч. строительно-монтажных работ – 22 429 563 тыс. руб.

Объем капитальных вложений без учета авансов, уплаченных в связи с осуществлением капитальных вложений за 2022 год снизился на 5 624 804 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2022 составляет 7 753 096 тыс. руб.

Авансы, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений за 2022 год снизились на 396 169 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2022 составляют 626 489 тыс. руб.

Таблица 9. Капитальные вложения

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Капитальные вложения - всего	за 2022 г.	13 377 900	-	13 377 900	7 753 096	-	7 753 096
	за 2021 г.	77 049 888	-	77 049 888	13 377 900	-	13 377 900
в том числе: капитальные вложения в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости - всего	за 2022 г.	13 377 900	-	13 377 900	7 753 096	-	7 753 096
	за 2021 г.	77 049 888	-	77 049 888	13 377 900	-	13 377 900
в том числе: незавершенное строительство, незавершенные операции	за 2022 г.	12 920 672	-	12 920 672	6 676 055	-	6 676 055

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез»
 за 2022 год

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
по реконструкции, модернизации и т.п. основных средств	за 2021 г.	76 745 595	-	76 745 595	12 920 672	-	12 920 672
оборудование к установке	за 2022 г.	455 950	-	455 950	1 077 012	-	1 077 012
	за 2021 г.	226 636	-	226 636	455 950	-	455 950
незаконченные операции по приобретению основных средств	за 2022 г.	1 278	-	1 278	29	-	29
	за 2021 г.	77 657	-	77 657	1 278	-	1 278
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость - всего	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-

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.	1 022 658	-	626 489	-	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	-	-	1 022 658	-	1 022 658	-

Расшифровка авансов выданных в разрезе контрагентов представлена в таблице:

тыс. руб.

Показатель	Остаток на 01.01.2022	Остаток на 31.12.2022	Краткое описание
Авансы, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений	1 022 658	626 489	-
<i>в том числе:</i>			
<i>KT - KINETICS TECHNOLOGY S.p.A</i>	164 617	-	строительство, реконструкция, модернизация объектов
<i>CB&I Rusland B.V.</i>	55 807	-	строительство, реконструкция, модернизация объектов
<i>ООО «Велестрой»</i>	65 755	-	оборудование к установке
<i>АО «ЛУКОЙЛ-Черноморье»</i>	461 789	418 211	оборудование к установке
<i>DL E&C Co., Ltd.</i>	106 060	-	проектно-изыскательские работы
<i>АО "ТехПромИмпорт"</i>	-	35 443	оборудование к установке
<i>Прочие</i>	168 630	172 835	-

Ввод объектов капитальных вложений в эксплуатацию составил, тыс. руб.:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Итого ввод объектов капитального строительства в эксплуатацию:	17 860 144	100 004 453
из них:		
Установка замедленного коксования (УЗК)	4 120 296	90 798 576
Целевая программа укрепления пожарной безопасности	65 863	157 890
Программа выполнения предписаний РТН	43 439	48 315
Строительство установки изомеризации ПЕНЕКС	7 314 783	7 735 248
Техническое перевооружение технических объектов на 2019-2020	-	155 679
Техническое перевооружение АВТ-5	1 003 282	-
Модернизация битумного производства	-	469 669
Капитализируемые ремонты 2022 г.	1 819 256	-

Перечень основных объектов незавершенного строительства по состоянию на 31.12.2022:

Модернизация битумного производства	426 144 тыс. руб.
Комплекс гидрокрекинга остатков	2 267 463 тыс. руб.
Комплекс производства полипропилена	3 670 659 тыс. руб.
Тех.переворужение тех.объектов на 2021-2022	251 237 тыс. руб.

На данный момент проект строительства комплекса гидрокрекинга остатков отложен на неопределённый срок ввиду реализации приоритетного проекта по строительству комплекса УЗК и не включен в инвестиционную программу на 2022-2023 гг. Однако согласно письма от 1.08.2022 № РГ-500Л, руководство ПАО «ЛУКОЙЛ» считает списание затрат по данному проекту нецелесообразным в связи с введенными санкционными ограничениями на доступ к технологиям нефтепереработки.

3.5. Право пользования активом

Учет права пользования активом (ППА) ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н, Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету аренды, утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 21.07.2021 № 160.

Информация по ППА отражена в таблице ниже.

Таблица 11. Право пользования активом

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
		фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	поступило	пересмотр фактической стоимости	выбыло		начислено амортизации	признано обесценения	фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
							фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Право пользования активом - всего	за 2022 г.	229 605	-	229 605	3 563	-	(159 146)	30 854	(37 276)	-	74 022	(6 422)	67 600
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: недвижимость	за 2022 г.	79 660	-	79 660	671	-	(13 657)	2 656	(7 207)	-	66 674	(4 551)	62 123
	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.	149 945	-	149 945	2 892	-	(145 489)	28 198	(30 069)	-	7 348	(1 871)	5 477
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
транспортные средства	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другие виды арендованного имущества	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 25/2018			На конец периода с учетом корректировки		
		фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактическая стоимость	накопленная амортизация и накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	15	16	17	18	19	20
Право пользования активом - всего	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	229 605	-	229 605	229 605	-	229 605
в том числе: недвижимость	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	79 660	-	79 660	79 660	-	79 660
в том числе: инвестиционная недвижимость (арендованная недвижимость, переданная в операционную субаренду)	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	149 945	-	149 945	149 945	-	149 945
транспортные средства	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-
другие виды арендованного имущества	за 2022 г.	X	X	X	X	X	X
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-

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

3.6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н, с изменениями и дополнениями.

По состоянию на 31.12.2022 в бухгалтерском балансе отражены долгосрочные финансовые вложения в сумме 217 609 тыс. руб. (вклад в уставный капитал ООО «ЛИНК»), краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

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

Таблица 12. Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
		первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений	первоначальная стоимость		резерв под обесценение финансовых вложений	текущая рыночная стоимость	влияние курсов валют	переклассификация вложений	первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений
				поступило	выбыло						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2022 г.	217 609	-	-	-	-	-	-	-	217 609	-
	за 2021 г.	217 609	-	-	-	-	-	-	-	217 609	-
в том числе: вклады в уставные капиталы	за 2022 г.	217 609	-	-	-	-	-	-	-	217 609	-
	за 2021 г.	217 609	-	-	-	-	-	-	-	217 609	-
предоставленные займы	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: предоставленные займы	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения - всего	за 2022 г.	217 609	-	-	-	-	-	-	x	217 609	-
	за 2021 г.	217 609	-	-	-	-	-	-	x	217 609	-

3.7. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Общество является участником консолидированной группы налогоплательщиков (КГН). Перечень участников КГН определен соглашениями № 12101510006 от 14.12.2016 и № 12101510005 от 24.11.2015 об изменении Договора № 1210151 от 26.03.2012 о создании КГН. На основании вышеуказанного договора ответственным участником КГН является ПАО «ЛУКОЙЛ».

Условный расход по налогу на прибыль за 2022 год в КГН составляет 2 192 055 тыс. руб. (за 2021 год условный расход - 1 676 921 тыс. руб.).

Текущий налог на прибыль за 2022 год составляет 3 085 485 тыс. руб. (за 2021 год (1 686 085) тыс. руб.)

Налоговая ставка по налогу на прибыль в 2022 году составляет 15,5% (в 2021 году 20%). В 2022 году Общество применило льготу по налогу на прибыль на основании инвестиционного соглашения № 79-19/ННОС190448 от 14.06.2019.

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

тыс. руб.

Показатели	2022 год	2021 год
Постоянные налоговые обязательства (активы)	1 890 700	(694 574)
в том числе:		
расходы на благотворительность	47 358	9 384
расходы, связанные с непроизводственной сферой организации, материальная помощь, премии, пособия, путевки, обучение	36 257	8 671
перечисление средств профсоюзной организации	10 329	15 103
постоянные разницы в учете ОС	17 536	2 595
негосударственное пенсионное обеспечение	18	10
пени, штрафы, другие санкции перечисляемые в бюджет	835	1 487
культурно-массовые мероприятия	3 115	5 533
списание дебиторской задолженности	-	183
расходы на проценты по ПП бывших работников	2 265	2 054
резервы на взносы по ПП бывших работников	(1 498)	(130)
прибыли (убытки) прошлых лет	(99)	6 006
расходы на рекламу	4 836	6 118
начисления налогов по выездным налоговым проверкам	-	11 184
сумма убытка не учтенного ОУКГН	(30 169)	-
Прочие	2 591	8 431
списание (восстановление) отложенных налоговых обязательств	1 816 893	(767 607)
списание (восстановление) отложенных налоговых активов	(19 567)	(3 596)
Отложенные налоговые обязательства строка 2412 ОФР	(1 027 019)	(2 658 127)
в том числе:		
разница в учёте амортизации основных средств	(718 572)	(3 107 848)
таможенные платежи и экспортные пошлины	-	95 020
расходы на продажу	-	78 197
себестоимость сырья, материалов, незавершенного производства, готовой продукции	-	127 460
расходы будущих периодов прочие (кроме НИОКР, ГРР, страхования)	(52 408)	999
существенные затраты на ремонт	(252 655)	122 607
акциз	-	8 243
курсовые и суммовые разницы	(2 842)	-
прочие	(542)	17 195
Отложенные налоговые активы строка 2412 ОФР	29 749	(10 305)
резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату вознаграждений, премий и прочих платежей в пользу работников	22 610	(14 686)
амортизация основных средств	1 432	2 836
убыток от реализации или выбытия амортизируемого имущества	7	(1)
резервы по ПП	7 742	(292)
прочие	(2 042)	1 838

Движение сумм отложенных налоговых активов и обязательств за 2022 и 2021 гг.

тыс. руб.

Показатели	Остаток на 01.01.2022	Возникновение	Погашение	Остаток на 31.12.2022	Изменения в связи с началом применения ФСБУ 6/2020	На начало периода с учетом изменений
Отложенные налоговые активы	73 883	47 562	(10 700)	110 745	6 222	73 883
Отложенные налоговые обязательства	7 043 819	2 051 923	(1 024 904)	8 070 838	2 639 961	7 043 819

тыс. руб.

Показатели	Остаток на 01.01.2021	Возникновение	Погашение	Остаток на 31.12.2021	Изменения в связи с началом применения ФСБУ 6/2020	На конец периода с учетом изменений
Отложенные налоговые активы	74 582	40 802	(47 723)	67 661	6 222	73 883
Отложенные налоговые обязательства	1 745 731	4 574 953	(1 916 826)	4 403 858	2 639 961	7 043 819

3.8. Прочие внеоборотные активы

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Расходы будущих периодов включают в себя следующие виды расходов: права пользования на программные продукты, лицензионные сборы, расходы на право пользования товарным знаком и объектами авторских прав ПАО «ЛУКОЙЛ».

Расходы будущих периодов, принятые к учету как долгосрочные отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие внеоборотные активы».

Прочие внеоборотные активы по состоянию на 31.12.2022 составили 1 332 490 тыс. руб., расшифровка по видам представлена в таблице:

тыс. руб.

Показатель	Остаток на 01.01.2022	Остаток на 31.12.2022
Всего	1 374 335	1 332 490
в том числе:		
Расходы будущих периодов (97 сч.)	1 374 335	1 332 490
Лицензии прочие	1 340 525	1 311 090
Программное обеспечение	33 645	21 271
Расходы на право пользования товарным знаком и объектами авторских прав ЛУКОЙЛ	165	129

3.9. Запасы

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез»
 за 2022 год

Таблица 13. Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020		На конец периода с учетом корректировки	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	фактическая себестоимость		резерв под обесценение запасов	оборот запасов между их группами (видами)	фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов
				поступило	выбыло								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Запасы - всего	за 2022 г.	1 911 038	-	60 341 859	(59 332 255)	-	-	2 920 642	-	X	X	X	X
	за 2021 г.	13 559 722	-	38 931 974	(50 576 352)	-	-	1 915 344	-	(4 306)	-	1 911 038	-
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2022 г.	1 732 696	-	7 056 592	(31 212)	-	(6 177 625)	2 580 451	-	X	X	X	X
	за 2021 г.	4 480 993	-	4 972 910	(50 846)	-	(7 666 055)	1 737 002	-	(4 306)	-	1 732 696	-
затраты в незавершенном производстве	за 2022 г.	-	-	45 189 138	(51 395 259)	-	6 206 121	-	-	X	X	X	X
	за 2021 г.	1 633 721	-	22 401 822	(27 272 183)	-	3 236 640	-	-	-	-	-	-
готовая продукция и товары для продажи	за 2022 г.	176 641	-	1 975 377	(440 934)	-	(1 379 145)	331 939	-	X	X	X	X
	за 2021 г.	2 529 990	-	4 965 050	(7 040 204)	-	(278 195)	176 641	-	-	-	176 641	-
товары отгруженные	за 2022 г.	1 701	-	-	(1 335 060)	-	1 341 611	8 252	-	X	X	X	X
	за 2021 г.	4 056 057	-	61 498	(8 812 186)	-	4 696 332	1 701	-	-	-	1 701	-
прочие запасы и затраты	за 2022 г.	-	-	6 120 752	(6 129 790)	-	9 038	-	-	X	X	X	X
	за 2021 г.	858 961	-	6 530 694	(7 400 933)	-	11 278	-	-	-	-	-	-

Информация по видам запасов за 2022 год представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 01.01.2022	Остаток на 31.12.2022
Всего	1 911 038	2 920 642
в том числе:		
Мазут	1 906	-
Масла и компоненты	243	206
Другие нефтепродукты	234 805	305 131
Нефтехимия	87 117	170 484
Катализаторы	506 588	811 686
Запчасти	634 304	931 972
Прочие запасы	446 075	701 163

Резерв под снижение стоимости запасов в 2022 году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

3.10. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в Бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2022 отражена за вычетом резерва по сомнительной задолженности.

Таблица 14. Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		зadолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	зadолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-
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.	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-
инвестиция в аренду	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-
прочие дебиторы	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	за 2022 г.	18 664 374	-	18 714 514	-
	за 2021 г.	31 489 176	-	18 664 374	-
в том числе: покупатели и заказчики	за 2022 г.	15 044 637	-	17 241 694	-
	за 2021 г.	22 606 643	-	15 044 637	-
векселя к получению	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-
авансы выданные	за 2022 г.	1 535 083	-	749 818	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез»
 за 2022 год

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.	378 741	-	1 535 083	-
инвестиция в аренду	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-
прочие дебиторы	за 2022 г.	2 084 654	-	723 002	-
	за 2021 г.	8 503 792	-	2 084 654	-
ИТОГО	за 2022 г.	18 664 374	-	18 714 514	-
	за 2021 г.	31 489 176	-	18 664 374	-

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 составляет 18 714 514 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2021 – 18 664 374 тыс. руб.).

Прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 составляет 723 002 тыс. руб.

Показатели	тыс. руб.	
	Остаток на 01.01.2022	Остаток на 31.12.2022
Всего	2 084 654	723 002
в том числе:		
Расчеты с ПАО «ЛУКОЙЛ» в рамках договора КГН	1 428 961	-
Расчеты с ПАО «ЛУКОЙЛ» по договору комиссии	41 580	502
Расчеты по возмещаемым расходам	515 133	640 785
Расчеты по претензиям	431	4 918
Расчеты по отложенному НДС	195	483
НДС по авансам выданным	96 769	71 908
Расчеты с прочими дебиторами	1 585	4 406

Прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 составляет 2 084 654 тыс. руб.

Показатели	тыс. руб.	
	Остаток на 01.01.2021	Остаток на 31.12.2021
Всего	8 503 792	2 084 654
в том числе:		
Таможенные пошлины, перечисленные авансом	305 150	-
Расчеты с ПАО «ЛУКОЙЛ» в рамках договора КГН	-	1 428 961
Расчеты с ПАО «ЛУКОЙЛ» по договору комиссии	2 093 869	41 580
Расчеты по возмещаемым расходам	364 685	515 133
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	4 786 166	-
Расчеты по отложенному акцизу	572 746	-
Расчеты по отложенному НДС	358 244	195
НДС по авансам выданным	19 179	96 769
Расчеты с прочими дебиторами	3 753	2 016

Аналитический учет по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» ведется по каждому созданному резерву.

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва сомнительных долгов в соответствии с Положением о порядке формирования и использования резерва по сомнительным долгам, списания дебиторской и кредиторской задолженности ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез», утвержденным приказом Общества от 24.12.2018 №643-ПП (с изменениями и дополнениями).

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 отсутствует.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 составляет 1 411 тыс. руб.

Таблица 15. Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
	зadолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	зadолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	зadолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего	1 411	-	1 411	756	-	756	-	-	-
в том числе:									
покупатели и заказчики	1 411	-	1 411	756	-	756	-	-	-
авансы выданные	-	-	-	-	-	-	-	-	-
векселя к получению	-	-	-	-	-	-	-	-	-
инвестиция в аренду	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 16. 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	
		зadолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	зadолженность 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.	-	-	-	-

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (из авансов выданных в составе краткосрочной дебиторской задолженности)	за 2022 г.	1 447 779	-	719 154	-
	за 2021 г.	338 298	-	1 447 779	-

3.11. Прочие оборотные активы

По статье «Прочие оборотные активы» показываются суммы, не нашедшие отражения по другим статьям раздела бухгалтерского баланса «Оборотные активы», и включают в себя акциз по подакцизным запасам, недостачи и потери, долгосрочные активы к продаже, расходы будущих периодов.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве долгосрочного актива к продаже при соблюдении критериев, определенных в соответствии с пунктом 10.1 ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 №66н с изменениями и дополнениями. В бухгалтерском балансе долгосрочные активы к продаже отражаются в разделе «Оборотные активы» по строке «Прочие оборотные активы» за вычетом признанного снижения их стоимости.

По состоянию на 31.12.2022 долгосрочные активы к продаже составили 644 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2021 2 147 тыс. руб.).

В 2022 году сумма материальных ценностей, классифицированных в долгосрочные активы в продаже (ДАП) составила 15 268 тыс. руб., сумма реализованных ДАП 16 771 тыс. руб.

Резерв под обесценение стоимости ДАП в 2022 году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Таблица 17. 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.	2 147	-	644	-
	за 2021 г.	-	-	2 147	-
в том числе: Основные средства, переклассифицированные в ДАП	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-
Прочие активы, переклассифицированные в ДАП	за 2022 г.	2 147	-	644	-
	за 2021 г.	-	-	2 147	-

3.12. Капитал

В соответствии с Решением единственного участника Общества от 29 апреля 2022 года №1 чистую прибыль за 2021 год в размере 5 698 875 тыс. руб. оставить нераспределенной.

В соответствии с Решением единственного участника Общества от 29 апреля 2021 года №1 в связи с наличием убытка по результатам 2020 года в размере 7 060 094 тыс. руб. решение о распределении чистой прибыли по результатам 2020 года не принимать.

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

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, учитываются Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н, с изменениями и дополнениями.

Информация о расчетах по займам и кредитам полученным за 2022 год представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование предприятия (поставщика)	Виды операций	Остаток на 01.01.2022	Объем операций		Остаток на 31.12.2022
			Возникло	Погашено	
ПАО «ЛУКОЙЛ»	Расчеты по полученным кредитам	41 692 955	151 473 315	(173 140 459)	20 025 811
ПАО «ЛУКОЙЛ»	Расчеты по полученным кредитам (договор новации)	-	1 508 358	(1 508 358)	-

Сравнительные данные о расчетах по займам и кредитам, полученным за 2021 год представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование предприятия (поставщика)	Виды операций	Остаток на 01.01.2021	Объем операций		Остаток на 31.12.2021
			Возникло	Погашено	
ПАО «ЛУКОЙЛ»	Расчеты по полученным кредитам	30 326 279	153 448 441	(142 081 765)	41 692 955
ПАО «ЛУКОЙЛ»	Расчеты по полученным кредитам (договор новации)	-	1 586 750	(1 586 750)	-

14.02.2022 было заключено дополнительное соглашение к договору займа с ПАО "ЛУКОЙЛ" №1610168 от 27.04.2016, в соответствии с которым займ является долгосрочным. Срок погашения займа согласно дополнительному соглашению - 31.12.2026.

3.14. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

По состоянию на 31.12.2022 кредиторская задолженность и прочие обязательства составляет 19 541 895 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 21 673 229 тыс. руб.).

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 отсутствует.

Таблица 18. 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.	672 303	498 114	X	X
	за 2021 г.	535 048	488 097	184 206	672 303
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2022 г.	488 097	432 344	X	X
	за 2021 г.	535 048	488 097	-	488 097
обязательство по аренде	за 2022 г.	184 206	65 770	X	X
	за 2021 г.	-	-	184 206	184 206
прочие кредиторы	за 2022 г.	-	-	X	X
	за 2021 г.	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	21 000 926	19 043 781	X	X
	за 2021 г.	38 217 478	20 955 527	45 399	21 000 926
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2022 г.	11 966 837	5 955 573	X	X
	за 2021 г.	33 495 908	11 972 862	(6 025)	11 966 837
зadолженность перед персоналом организации	за 2022 г.	92 995	128 120	X	X
	за 2021 г.	117 972	92 995	-	92 995
зadолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2022 г.	122 028	156 485	X	X
	за 2021 г.	86 508	122 028	-	122 028
зadолженность по налогам и сборам	за 2022 г.	8 647 836	12 632 933	X	X
	за 2021 г.	4 339 741	8 647 836	-	8 647 836
прочие кредиторы	за 2022 г.	16 266	114 598	X	X
	за 2021 г.	8 642	16 266	-	16 266
авансы полученные	за 2022 г.	72 958	36 059	X	X
	за 2021 г.	128 629	72 958	-	72 958
векселя к уплате	за 2022 г.	30 582	14 775	X	X
	за 2021 г.	40 078	30 582	-	30 582
зadолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	за 2022 г.	-	-	X	X
	за 2021 г.	-	-	-	-
обязательство по аренде	за 2022 г.	51 424	5 238	X	X
	за 2021 г.	-	-	51 424	51 424
ИТОГО	за 2022 г.	21 673 229	19 541 895	X	X
	за 2021 г.	38 752 526	21 443 624	229 605	21 673 229

3.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

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.

Общество признает оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам и выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет. Выплата годовых премиальных выплат производится из средств фонда заработной платы после подведения итогов хозяйственной деятельности за прошедший год. При невыполнении или выполнении не в полном объеме финансово-экономических показателей Общества в целом, годовая премиальная выплата не выплачивается или выплачивается не в полном объеме. Предполагаемая сумма расходов на годовые премиальные выплаты определяется в процентном отношении к предполагаемой сумме годовых расходов на оплату труда. Рассчитывается предполагаемая сумма страховых взносов путем умножения предполагаемой суммы расходов на годовые премиальные выплаты на тариф страховых взносов. Общая величина оценочного обязательства в отношении предстоящих расходов на оплату годовых премиальных выплат определяется путем суммирования предполагаемой суммы расходов на годовые премиальные выплаты и предполагаемой суммы страховых взносов. Суммы резерва на предстоящую оплату отпусков работникам на конец отчетного года определяются исходя из числа дней неиспользованного отпуска, умноженного на среднюю заработанную плату за один календарный день, плюс отчисления во внебюджетные фонды, складывающиеся из страховых взносов в Пенсионный фонд, ФОМС, ФСС, в том числе и от несчастных случаев на производстве.

В отчетном периоде созданы оценочные обязательства на выплату ежегодного вознаграждения и предстоящую оплату отпусков.

Таблица 19. Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Принято	Погашено	Списано как избыточная сумма	Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	469 081	776 515	(695 686)	(684)	29 045	578 271
в том числе:						
на оплату отпусков	113 789	408 203	(360 016)	-	x	161 976
на годовые премиальные выплаты	7 452	320 816	(287 323)	(684)	x	40 261
в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами	-	-	-	-	-	-
в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности	-	-	-	-	-	-
в связи с выданными гарантиями, поручительствами и др.	-	-	-	-	-	-
в связи с ликвидацией активов и восстановлением	-	-	-	-	-	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез»
 за 2022 год

Наименование показателя	Остаток на начало года	Принято	Погашено	Списано как избыточная сумма	Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
окружающей среды						
по пенсионным программам	347 840	47 496	(48 347)	-	29 045	376 034
прочие	-	-	-	-	-	-

Общество финансирует пенсионную программу с установленными выплатами, действие которой распространяется на часть персонала Общества. Данные программы финансируются исключительно из средств Общества. Одновременно с этим работникам предоставляется возможность осуществлять пенсионные накопления с долевым участием Общества (до 4% от годовой заработной платы работника). Управление активами пенсионной программы Общества и выплату пенсий осуществляет АО «Негосударственный пенсионный фонд «Открытие». Общество также обеспечивает ряд долгосрочных социальных льгот, в том числе единовременные выплаты в случае смерти работника, в случае потери трудоспособности и по выходу на пенсию. Также производятся выплаты пенсионерам по старости и инвалидности.

Оценка величины пенсионных обязательств Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. производилась независимым актуарием в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Информация об актуарной оценке изменения чистых обязательств пенсионной программы:

тыс. руб.

Наименование	2022	2021
Чистые обязательства на 1 января	347 840	329 060
Компоненты отчета о прибылях и убытках	33 635	34 120
Компоненты прочего совокупного расхода	57 351	24 430
Взносы организации	(26 578)	(17 152)
Выплаты по программам	(36 028)	(26 005)
Корректировка на входящую стоимость активов плана	(6)	(345)
Прочее	(180)	3 732
Чистые обязательства на 31 декабря	376 034	347 840

Существенные оценочные обязательства (в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами, в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности Компании, в связи с выданными гарантиями, поручительствами, в связи с ликвидацией активов и восстановлением окружающей среды и др.) и существенные условные обязательства в Обществе отсутствуют.

4. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Начиная с 2021 года ПАО «ЛУКОЙЛ» и организации Группы «ЛУКОЙЛ» бизнес-сектора «Нефтепереработка в России» перешли на процессинговую схему. В процессинговой схеме нефтеперерабатывающий завод не является собственником давальческого сырья, а оказывает услуги по переработке сырья. Право собственности на давальческое сырье и готовую продукцию, произведенную Переработчиком, принадлежит Заказчику – организации, выступающей как покупатель работ, услуг по Процессингу сырья. Для учета давальческого сырья, принятого в переработку, Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н предусмотрен забалансовый счет.

Выручка от реализации

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

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.

Общество осуществляет реализацию продукции на экспорт, внутренний рынок, а также в рамках процессинговой схемы. В 2022 году выручка от экспортной реализации составила 1 479 077 тыс. руб., выручка от реализации на внутренний рынок составила 6 579 957 тыс. руб., выручка от услуг процессинга составила 67 129 908 тыс. руб.; себестоимость от реализованной продукции экспортной реализации составила 1 320 541 тыс. руб. и себестоимость реализованной продукции на внутренний рынок 1 594 541 тыс. руб., себестоимость от услуг процессинга 49 181 775 тыс. руб.

Таблица 20. Выручка

тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2022 г.	За январь-декабрь 2021 г.
1	2	3
Выручка	75 188 942	61 228 941
в том числе от продаж: по основной деятельности	69 115 187	55 170 583
из них: <i>продукции собственного производства</i>	1 861	12 683 601
в том числе: <i>акциз на нефтяное сырье</i>	-	-
<i>товары, приобретенные для продажи</i>	1 983 418	5 320 778
<i>работы, услуги</i>	67 129 908	37 166 204
поступления от участия в уставных капиталах других организаций	-	-
по посреднической деятельности	5 306 439	5 199 891
по прочей деятельности	767 316	858 467

Федеральным законом от 03.08.2018 №301-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (в ред. Федерального закона от 27.11.2018 №424-ФЗ) в главу 22 «Акцизы» Налогового кодекса Российской Федерации внесены

положения, устанавливающие, в том числе, новый подакцизный товар – нефтяное сырье, условия получения налоговых вычетов по операциям с нефтяным сырьем с 01.01.2019.

Согласно пп. 7 п. 1 ст. 203.1 НК РФ если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает общую сумму начисленного налога, полученная разница подлежит возмещению (зачету, возврату) налогоплательщику.

В письме Минфина России от 12.10.2018 №03-06-07-01/73466 указано, что механизм «возвратного» (отрицательного акциза) фактически представляет собой субсидию нефтеперерабатывающим заводам в форме возврата из бюджета с повышающим коэффициентом, направленную на частичную компенсацию отрицательной разницы между ценами внутреннего рынка РФ и экспортными ценами.

В целях формирования достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности доходы в размере превышения суммы акциза, подлежащей вычету, над начисленной суммой акциза на нефтяное сырье в бухгалтерском учете учитываются обособленно в составе доходов от обычных видов деятельности на счете 90* «Выручка от продаж (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов)» (письмо ПАО «ЛУКОЙЛ» от 29.03.2019 №ВВА-111Л).

Превышение вычета акциза над суммой начисления, в составе выручки от продаж по основной деятельности по итогам 2021, 2022 годах отсутствовало.

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами, по итогам 2022 года

В 2022 году неденежными средствами было оплачено 1 735 847 тыс. руб. Суммы неденежных расчетов проходят по договору комиссии с комиссионером ПАО «ЛУКОЙЛ», по которому проводилось:

- удержание расходов, понесенных Комиссионером (транспортировка, перевалка нефтепродуктов, таможенные расходы) и суммы вознаграждения – 227 489 тыс. руб. Основой для определения суммы обязательств по данному договору являются рыночные цены;

- новация обязательства по погашению займа, предоставленного ПАО «ЛУКОЙЛ» Комитенту в сумме 1 508 358 тыс. руб. на основании соглашения о новации от 27.04.2016 № 1610168.

Таблица 21. Себестоимость продаж

тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2022 г.	За январь-декабрь 2021 г.
1	2	3
Себестоимость продаж	(52 096 857)	(42 009 093)
в том числе проданных: по основной деятельности	(51 276 773)	(41 229 882)
из них: <i>продукции собственного производства</i>	(1 045)	(10 811 254)
в том числе: акциз, предъявленный переработчиком сырья	-	-
акциз на нефтяное сырье	-	(25 647)
<i>товары, приобретенные для продажи</i>	(1 771 870)	(4 957 007)
<i>работы, услуги</i>	(49 503 858)	(25 461 621)
<i>иные затраты</i>	-	-
расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций	-	-
по посреднической деятельности	-	-
по прочей деятельности	(820 084)	(779 211)

Суммы акциза на нефтяное сырье при отрицательном значении демпфирующего коэффициента (КДЕМП) учитываются обособленно в составе расходов от обычных видов деятельности (себестоимость продаж).

Суммы акциза на нефтяное сырье при отрицательном значении КДЕМП по итогам 2022 года отсутствовали.

Суммы акциза на нефтяное сырье при отрицательном значении КДЕМП по итогам 2021 года приведены в таблице.

тыс. руб.

Наименование показателя	2021 год
Акциз на нефтяное сырье (не включая демпфирующий коэффициент)	-
Демпфирующий коэффициент в составе акциза на нефтяное сырье	25 647
ВСЕГО	25 647

4.2. Прочие доходы и расходы

Данные о прочих доходах и расходах за 2022 год представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Вид доходов/расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы стр.2340	Прочие расходы стр.2350
Выплаты социального характера (матпомощь, премии, путевки, пособия, обучение и пр.)	-	(252 683)	-	(252 683)
Компенсация неработающим пенсионерам, надбавки к пенсии ветеранам труда и др.	-	(8 446)	-	(8 446)
Доходы/расходы по возмещению ущерба, недостачи/излишки по результатам инвентаризации, хищения	1 615	(243)	1 615	(243)
Доходы/расходы от реализации, ликвидации ОС	-	(38 370)	-	(38 370)
Расходы по демонтажу оборудования	-	(1 120)	-	(1 120)
Доходы/расходы от реализации, ликвидации незавершенного строительства	-	(7)	-	(7)
Списание стоимости ППА и обязательства по аренде на дату прекращения (досрочного прекращения) договора аренды	8 350	(5 127)	3 223	-
НДС не возмещаемый из бюджета	-	(6 794)	-	(6 794)
Услуги кредитных организаций	-	(1 699)	-	(1 699)
Содержание ЖКХ, соцкультсферы, проведение мероприятий	-	(53 474)	-	(53 474)
Доходы/расходы от реализации ТМЦ	19 238	(13 177)	6 061	-
Доходы/расходы от реализации ДАП	15 268	(16 771)	-	(1 503)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез»
 за 2022 год

Вид доходов/расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы стр.2340	Прочие расходы стр.2350
Оприходование ТМЦ в качестве ДАП	15 268	-	15 268	-
Списание просроченной дебиторской/кредиторской задолженности	2	-	2	-
Списание материалов непроизводственного назначения	-	(161)	-	(161)
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	-	(45 309)	-	(45 309)
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (резервы на предстоящую оплату отпусков и на выплату ежегодного вознаграждения)	684	-	684	-
Взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев	-	(751)	-	(751)
Доходы-премии (вознаграждения) от поставщиков товаров, услуг	26 979	-	26 979	-
Аудиторские, консультационные, юридические услуги	-	(2 271)	-	(2 271)
Безвозмездная финансовая помощь и расходы на благотворительность	-	(632 997)	-	(632 997)
Прибыли/убытки прошлых лет	32 690	(90 028)	-	(57 338)
Курсовые разницы	1 555 175	(1 464 664)	90 511	-
Штрафы, убытки, связанные с нарушением договоров	93 746	(190 581)	-	(96 835)
Пенсионные взносы в НПФ «Открытие»	-	(117)	-	(117)
Обязательное добровольное страхование	-	(511)	-	(511)
Содержание профсоюзной организации	-	(66 636)	-	(66 636)
Госпошлины	915	(1 213)	-	(298)
Акциз на потери н/п	-	(30 572)	-	(30 572)
Неустойка по акцизу по неподтвержденному экспорту	26 119	-	-	26 119
Резервы по ПП	-	9 661	-	9 661
Резервы по ПП –чистые расходы/доходы по процентам	-	(29 045)	-	(29 045)
Расходы на оплату труда	-	(271)	-	(271)
Доходы/расходы от продажи (покупки) валюты	1 741 148	(1 709 789)	31 359	-
Штрафы, пени по налогам	424	(4 689)	-	(4 265)
Судебные и арбитражные расходы	-	(1 952)	-	(1 952)
Расходы по ликвидации последствий ЧС	-	(3 556)	-	(3 556)
Прочие	4 362	(13 533)	4 360	(13 531)
ВСЕГО:	3 541 983	(4 676 896)	180 062	(1 314 975)

Сравнительные данные о прочих доходах и расходах за 2021 год представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Вид доходов/расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы стр.2340	Прочие расходы стр.2350
Выплаты социального характера (матпомощь, премии, путевки, пособия, обучение и пр.)	-	(28 578)	-	(28 578)
Компенсация неработающим пенсионерам, надбавки к пенсии ветеранам труда и др.	-	(8 259)	-	(8 259)
Доходы/расходы по возмещению ущерба, недостачи/излишки по результатам инвентаризации, хищения	61 498	(39)	61 475	(16)
Доходы/расходы от реализации, ликвидации ОС	-	(102 610)	-	(102 610)
Доходы/расходы от реализации, ликвидации НИОКР	-	(4 000)	-	(4 000)
Амортизация основных фондов	-	(3)	-	(3)
Доходы/расходы от реализации, ликвидации незавершенного строительства	-	(848)	-	(848)
Списание материалов непроизводственного назначения	-	(516)	-	(516)
Налоги и сборы	-	(3 785)	-	(3 785)
Услуги кредитных организаций	-	(1 934)	-	(1 934)
Содержание ЖКХ, соцкультсферы, проведение мероприятий	-	(60 310)	-	(60 310)
Доходы/расходы от реализации ТМЦ	21 613	(24 851)	(3 238)	-
Доходы/расходы от реализации ДАП	70 077	(33 965)	26 767	9 345
Списание просроченной дебиторской/кредиторской задолженности	9	(935)	-	(926)
Транспортные расходы	-	(290)	-	(290)
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	-	(19 642)	-	(19 642)
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (резервы на предстоящую оплату отпусков и на выплату ежегодного вознаграждения)	3 972	-	3 972	-
Взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев	-	(199)	-	(199)
Взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев (резервы на предстоящую оплату отпусков и на выплату ежегодного вознаграждения)	14	-	14	-
Начисления налогов по выездным налоговым проверкам	-	(55 918)	-	(55 918)

Вид доходов/расходов	Прочие доходы	Прочие расходы	Финансовый результат	
			Прочие доходы стр.2340	Прочие расходы стр.2350
Безвозмездная финансовая помощь и расходы на благотворительность	-	(203 500)	-	(203 500)
Прибыли/убытки прошлых лет	69 271	(90 963)	-	(21 692)
Курсовые разницы	1 072 341	(824 828)	247 513	-
Штрафы, убытки, связанные с нарушением договоров	81 200	(184 725)	-	(103 525)
Пенсионные взносы в НПФ «Открытие»	-	(49)	-	(49)
Обязательное добровольное страхование	-	(458)	-	(458)
Содержание профсоюзной организации	-	(75 548)	-	(75 548)
Госпошлины	42	(641)	-	(599)
Акциз на потери н/п	-	(24 730)	-	(24 730)
Резерв на выплату ежегодного вознаграждения	5 359	-	5 359	-
Резервы по ПП	-	651	-	651
Резервы по ПП –чистые расходы/доходы по процентам	-	(19 635)	-	(19 635)
Расходы на оплату труда	-	(19 936)	-	(19 936)
Доходы/расходы от продажи (покупки) валюты	9 495 329	(9 520 000)	-	(24 671)
Штрафы, пени по налогам	-	(5 728)	-	(5 728)
Услуги коммунального характера	-	(3 632)	-	(3 632)
Судебные и арбитражные расходы	-	(424)	-	(424)
Расходы по ликвидации последствий ЧС	-	(6 786)	-	(6 786)
Прочие	4 345	(41 203)	4 345	(41 203)
ВСЕГО:	10 885 070	(11 368 817)	346 207	(829 954)

4.3. Затраты на производство

В таблице ниже расшифровываются по экономическим элементам расходы по обычным видам деятельности (списанные на себестоимость продаж, общехозяйственные и коммерческие расходы, вывозные таможенные пошлины).

Таблица 22. Затраты на производство

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Материальные затраты	13 229 719	19 212 758
в том числе:		
сырье и материалы	4 102 751	7 670 373
покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	395 704	728 749
топливо, энергия	7 366 173	9 294 982

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез»
 за 2022 год

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	1 017 705	1 197 857
другие затраты	347 386	320 797
Акциз, предъявленный переработчиком сырья	-	-
Расходы на оплату труда	2 991 392	3 180 657
Отчисления на социальные нужды	897 696	958 185
Амортизация	25 747 125	7 903 052
Прочие затраты	16 297 933	19 308 247
в том числе:		
покупная стоимость товаров для продажи	1 771 870	4 087 825
налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	320 639	855 665
в том числе:		
вывозные таможенные пошлины	72 856	595 244
арендная плата	22 732	53 625
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	7 584 196	6 436 265
страхование	371 620	464 418
транспортные расходы, связанные с реализацией	5 186 345	6 173 985
командировочные расходы	8 328	14 255
затраты, связанные с временно не используемыми основными средствами	-	-
другие расходы	1 032 203	1 222 209
Итого по элементам затрат	59 163 865	50 562 899
Изменение остатков (прирост «+»)	161 849	-
незавершенного производства	-	-
готовой продукции и товаров для продажи	155 298	-
товаров отгруженных	6 551	-
Изменение остатков (уменьшение «-»)	-	(8 041 426)
незавершенного производства	-	(1 633 721)
готовой продукции и товаров для продажи	-	(2 353 349)
товаров отгруженных	-	(4 054 356)
Итого расходы по обычным видам деятельности	59 325 714	42 521 473

5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 № 11н.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (утв. Приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 года № 154н).

На начало отчетного периода:

Показатель	Форма ББ	Форма ОДДС	Причины различий
	Сумма	Сумма	Сумма
	Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	Строка 4500 «Остаток денежных средств на конец отчетного периода»	
Деньги (расчетный счет, прочие денежные средства)	367 804	367 804	-
ИТОГО по строке 1250 ББ/ 4500 ОДДС	367 804	367 804	-

тыс. руб.

На конец отчетного периода:

Показатель	Форма ББ	Форма ОДДС	Причины различий
	Сумма	Сумма	Сумма
	Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	Строка 4500 «Остаток денежных средств на конец отчетного периода»	
Деньги (расчетный счет, прочие денежные средства)	733	733	-
ИТОГО по строке 1250 ББ/ 4500 ОДДС	733	733	-

тыс. руб.

В отчете о движении денежных средств свернуто отражаются косвенные налоги (НДС, акцизы) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации и возмещения из нее и др.

Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств представлена в таблице:

тыс. руб.

Прочие поступления	За 2022 г.	За 2021 г.
Строка 4119 ОДДС	3 900 094	8 012 353
Расчеты с разными дебиторами	162 478	51 516
Расчеты по возмещаемым услугам	668 227	-
Расчеты по реализации МПЗ	5 653	8 710
Расчеты по претензиям	106 887	77 145
Возврат налога на прибыль	1 431 005	88 992
Расчеты по налогам и сборам	741	874
Расчеты с государственными внебюджетными фондами	983	3 055
Расчеты по продаже/покупке валюты	22 453	1 103 374
Свернутое сальдо НДС	1 501 667	6 678 687

Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Прочие платежи	За 2022 г.	За 2021 г.
Строка 4129 ОДДС	16 077 829	6 465 959
Расчеты с разными кредиторами	960 951	1 637 639
Расчеты по возмещаемым услугам	687 346	904 001
Расчеты по арендной плате за землю	-	17 410
Расчеты по страхованию	483 124	381 522
Расчеты по претензиям	183 839	61 527
Расчеты по налогам и сборам	237 545	163 476
Расчеты с государственными внебюджетными фондами	41	-
Расчеты с подотчетными лицами	12 995	19 054
Свернутое сальдо акциз	13 511 988	3 281 330

По строке 4112 «Арендные платежи, лицензионные платежи, роялти, комиссионные и иные аналогичные платежи» Отчета о движении денежных средств в том числе отражено поступление денежных средств по договору комиссии от комиссионера ПАО «ЛУКОЙЛ», полученных от покупателей за отгруженную продукцию на экспорт.

По строке 4121 «Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» Отчета о движении денежных средств в том числе отражены платежи ПАО «ЛУКОЙЛ» за консультационные услуги, информационное обеспечение, лицензии и услуги, связанные с продажей нефтепродуктов.

Информация о денежных потоках между Обществом и его дочерними и зависимыми обществами, между Обществом и Основным обществом, а также по авансам выданным и полученным, непогашенным по состоянию на отчетную дату приведена в таблице:

Таблица 23. Расшифровка к статьям Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	91 169 705	78 845 627
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	81 398 832	64 946 829
из них: от дочерних и зависимых обществ	8 626	8 354
от основного общества	79 464 284	43 032 682
в том числе: авансы полученные	16 803	64 042
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	1 157	57 828
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	5 870 779	5 886 445
из них: от дочерних и зависимых обществ	3 839	1 900
от основного общества	5 126 381	4 670 033
в том числе: авансы полученные	1 934	531
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
в том числе: процентов по инвестиции в аренду	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
прочие поступления	3 900 094	8 012 353
из них: от дочерних и зависимых обществ	50	524
от основного общества	1 470 230	99 631
в том числе: авансы полученные	16 381	905
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
Платежи - всего	(53 992 778)	(59 608 531)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(29 977 183)	(46 268 887)
из них: дочерним и зависимым обществам	(177 668)	(119 749)
основному обществу	(1 448 068)	(1 220 158)
в том числе: авансы выданные	(109 049)	(593 888)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-
процентов по долговым обязательствам	(933 534)	(1 707 644)
в том числе: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	(933 534)	(1 707 644)
процентов по обязательству по аренде	(14 445)	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез»
 за 2022 год

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
прочие платежи	(16 077 829)	(6 465 959)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	(27 836)	(2 200)
в том числе: авансы выданные	(690 757)	(737 966)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	224 149	-
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	20 275	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
в том числе: авансы полученные	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	-	-
в том числе: от возврата предоставленных займов - всего :	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	-	-
в том числе: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
от неоперационной (финансовой) аренды	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
в том числе: процентов по инвестициям в аренду	-	-
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	-	-
Платежи - всего	(17 780 292)	(31 674 621)
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(17 780 292)	(31 674 621)
из них: дочерним и зависимым обществам	(533 478)	(397 585)
основному обществу	-	(198)
в том числе: авансы выданные	(219 464)	(662 566)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3
основному обществу	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-
в том числе: предоставленные займов - всего	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-
процентов по обязательству по аренде, включаемых в стоимость инвестиционного актива	-	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	152 243 214	153 237 501
в том числе: получение кредитов и займов	152 243 214	153 237 501
из них: от дочерних и зависимых обществ	-	-
от основного общества	152 243 214	153 237 501
Платежи - всего:	(172 259 973)	(140 384 002)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(172 222 732)	(140 384 002)
в том числе: возврат кредитов и займов - всего	(172 206 925)	(140 374 122)
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	(172 206 925)	(140 374 122)
в связи с получением имущества в аренду	(37 241)	-
из них: дочерним и зависимым обществам	-	-
основному обществу	-	-

6. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

6.1. Информация по сегментам

Общество не раскрывает информацию по отчетным сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

6.2. Информация о связанных сторонах

В связи с тем, что ПАО «ЛУКОЙЛ», как основное общество Группы «ЛУКОЙЛ», с учетом права, установленного Постановлением Правительства РФ от 12.03.2022 №351, не раскрывает информацию о составе исполнительных и контрольных органов, о рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена Компания, о связанных сторонах,

с которыми осуществлялись хозяйственные операции в отчетном году, о полном списке аффилированных лиц, и в целях применения единого подхода к раскрытиям в Группе «ЛУКОЙЛ», вышеуказанная информация в соответствии с правом, предоставленным п. 16 ПБУ 11/2008, не раскрывается.

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

Дебиторская задолженность по Группе «ЛУКОЙЛ» в 2022 году

тыс. руб.

Виды операций	Остаток на 31.12.2021	Объем операций		Остаток на 31.12.2022	Сроки погашения
		Возникло	Оплачено		
Операции с основным хозяйственным Обществом					
Процессинг, реализация нефтепродуктов и газопродуктов	14 939 029	176 142 860	174 323 832	16 758 057	Январь 2023
Расчеты по договору комиссии, включая обороты по новации, проценты по займу, расчеты в рамках договора о КГН, прочие услуги	1 977 158	13 885 558	15 221 217	641 499	Январь 2023
Операции с прочими связанными сторонами					
Расчеты за реализацию нефтепродуктов, газопродуктов, расчеты по агентским договорам	25 275	4 162 947	3 879 508	308 714	Январь 2023
Расчеты за оказанные услуги аренды, прочие услуги	5 058	77 458	77 245	5 271	Январь 2023
Авансы выданные за электроэнергию	-	3 984 179	3 984 179	-	-
Авансы выданные по прочим работам, услугам	497	82 318	82 363	452	Январь 2023
Авансы выданные за сырье	580	3 628	3 798	410	Январь 2023
Расчеты по возмещаемым услугам, претензии штрафы, прочая реализация МПЗ, прочие услуги	7 775	90 891	97 533	1 133	Январь 2023
Расчеты по договору комиссии	810	141 607	141 330	1 087	Январь 2023

Кредиторская задолженность по Группе «ЛУКОЙЛ» в 2022 году

тыс. руб.

Виды операций	Остаток на 31.12.2021	Объем операций		Остаток на 31.12.2022	Сроки погашения
		Возникло	Оплачено		
Операции с основным хозяйственным Обществом					
Расчеты по агентским договорам, прочие услуги	162 009	1 769 674	1 851 413	80 270	Январь 2023
Авансы полученные за поставку сырья	57 828	277 542	334 213	1 157	Январь 2023
Расчеты в рамках договора о КГН, расчеты по претензиям	-	1 387 413	1 368 514	18 899	Январь 2023
Операции с прочими связанными сторонами					
Расчеты за приобретение МПЗ, , реагентов, присадок	61	80 265	80 249	77	Январь 2023
Расчеты за приобретение ОС	-	104 890	104 890	-	-
Расчеты за прочие работы, услуги	863 438	14 643 855	14 531 657	975 636	Январь 2023
Расчеты по агентским договорам	4	38	37	5	Январь 2023
Обязательство по аренде - НДС по задолженности по текущим расчетам	1 140	52 110	53 092	158	2023
Авансы полученные за поставку сырья	-	384 665	384 665	-	-
Расчеты по претензиям	-	143 282	143 282	-	-
Расчеты по договору комиссии	138	7 798	7 218	718	Январь 2023
Векселя к уплате	30 582	-	15 807	14 775	Январь 2023
Прочие расчеты	421	183 149	174 526	9 044	Январь 2023-

Виды операций	Остаток на 31.12.2021	Объем операций		Остаток на 31.12.2022	Сроки погашения
		Возникло	Оплачено		
Договор цессии	59 343	-	12 841	46 502	Август 2026
Обязательства по аренде	222 251	(114 816)	48 466	58 969	-
в том числе текущие расходы	49 674	1 813	48 466	3 021	2023

В п. 3.13 раскрыта информация по займам полученным от ПАО «ЛУКОЙЛ».

Информация о связанных сторонах за 2021 год

Дебиторская задолженность по Группе «ЛУКОЙЛ» в 2021 году

тыс. руб.

Виды операций	Остаток на 31.12.2020	Объем операций		Остаток на 31.12.2021	Сроки погашения
		Возникло	Оплачено		
Операции с основным хозяйственным Обществом					
Процессинг, реализация нефтепродуктов и газопродуктов	1 173 565	145 511 742	131 746 278	14 939 029	Январь 2022
Расчеты по договору комиссии, включая обороты по новации, проценты по займу, расчеты в рамках договора о КГН	2 093 869	13 568 810	13 685 521	1 977 158	Январь 2022
Операции с прочими связанными сторонами					
Расчеты за реализацию нефтепродуктов, газопродуктов, расчеты по агентским договорам	20 477 106	10 402 237	30 854 068	25 275	Январь 2022
Расчеты за оказанные услуги аренды, прочие услуги	7 405	80 543	82 890	5 058	Январь 2022
Авансы выданные за электроэнергию	-	4 593 534	4 593 534	-	-
Авансы выданные по прочим работам, услугам	10 060	139 071	148 634	497	Январь 2022

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез»
 за 2022 год

Виды операций	Остаток на 31.12.2020	Объем операций		Остаток на 31.12.2021	Сроки погашения
		Возникло	Оплачено		
Авансы выданные за сырье	499	4 077	3 996	580	Январь 2022
Расчеты по возмещаемым услугам, претензии штрафы, прочая реализация МПЗ, прочие услуги	362 452	350 966	705 643	7 775	Январь 2022
Расчеты по договору комиссии	46	3 670	2 906	810	Январь 2022

Кредиторская задолженность по Группе «ЛУКОЙЛ» в 2021 году

тыс. руб.

Виды операций	Остаток на 31.12.2020	Объем операций		Остаток на 31.12.2021	Сроки погашения
		Возникло	Оплачено		
Операции с основным хозяйственным Обществом					
Расчеты по агентским договорам, прочие услуги	1 578 245	2 274 367	3 690 603	162 009	Январь 2022
Авансы полученные за поставку нефти	23 192	469 730	435 094	57 828	Январь 2022
Расчеты по лицензионному договору, расчеты в рамках договора о КГН, расчеты по претензиям, прочие расчеты	8	1 449 276	1 449 284	-	Январь 2022
Операции с прочими связанными сторонами					
Расчеты за приобретение МПЗ, нефти, реагентов, присадки	23 078 707	51 182	23 129 828	61	Январь 2022
Расчеты за прочие работы, услуги	785 768	13 740 175	13 655 671	870 272	Январь 2022
Расчеты по агентским договорам	6	50	52	4	Январь 2022
Авансы полученные за работы, услуги	-	2	2	-	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез»
 за 2022 год

Виды операций	Остаток на 31.12.2020	Объем операций		Остаток на 31.12.2021	Сроки погашения
		Возникло	Оплачено		
Расчеты по претензиям	-	164 300	164 300	-	-
Расчеты по договору комиссии	4 484	4 189	8 535	138	Январь 2022
Векселя к уплате	40 462	-	9 880	30 582	Январь 2022
Прочие расчеты	-	13 254	12 833	421	-
Договор цессии	72 183	-	12 840	59 343	Август 2026

Операции с учредителем по распределению прибыли отражены в разделе 3.12. Капитал. В 2022 году Общество производило выплаты вознаграждения основному управленческому персоналу.

Вознаграждения управленческому персоналу ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез» составили:

тыс. руб.

Виды вознаграждений	2022 год	2021 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	393 577	160 559
Оплата труда за отчетный период	126 004	122 576
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	55 011	23 897
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	12 079	11 841
Иные краткосрочные вознаграждения	200 483	2 245
Долгосрочные вознаграждения	8 505	4 379
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)	8 505	4 379

6.3. Непрерывность деятельности

По состоянию на 31 декабря 2022 года ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез» не имеет ни намерения, ни необходимости прекратить свое существование или существенно сократить объем своей деятельности в обозримом будущем, поэтому бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

6.4. 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. 4.4).

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 движимого/недвижимого имущества в соответствии с ФСБУ 25/2018 по договорам аренды, данные об объектах ППА раскрыты в разделе 3.5.

По состоянию на 31.12.2022 у Общества отсутствуют объекты учета по договорам аренды, балансовая стоимость ППА по которым является существенной в соответствии с п. 4.17.3.3 Учетной политики.

6.5. Реорганизация

В 2022 году Общество не находилось в стадии реорганизации.

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

В связи с применением с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в таблицах ниже отражены корректировки в бухгалтерской (финансовой отчетности)

Бухгалтерский баланс

тыс. руб.

Наименование показателя бухгалтерского баланса	Код	На 31 декабря 2021	Сумма корректировки	На 31 декабря 2021 с учетом корректировки	Примечание
АКТИВ					
I. Внеоборотные активы					
Основные средства	1150	127 329 986	23 895 871	151 225 857	ФСБУ 6/2020 ФСБУ 26/2020 ФСБУ 25/2018
в том числе: капитальные вложения	1151	13 377 900	1 022 658	14 400 558	ФСБУ 26/2020
право пользования активом	1152	-	229 605	229 605	ФСБУ 25/2018

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез»
 за 2022 год

Наименование показателя бухгалтерского баланса	Код	На 31 декабря 2021	Сумма корректировки	На 31 декабря 2021 с учетом корректировки	Примечание
Отложенные налоговые активы	1180	67 661	6 222	73 883	ФСБУ 6/2020
Прочие внеоборотные активы	1190	7 850 780	(6 476 445)	1 374 335	ФСБУ 6/2020 ФСБУ 26/2020
Итого по разделу I	1100	135 509 858	17 425 648	152 935 506	
II. Оборотные активы					
Запасы	1210	1 915 344	(4 306)	1 911 038	ФСБУ 6/2020
Итого по разделу II	1200	21 883 157	(4 306)	21 878 851	
БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	1600	157 393 015	17 421 342	174 814 357	
ПАССИВ					
III. Капитал и резервы					
Переоценка внеоборотных активов	1340	610 440	(136 538)	473 902	ФСБУ 6/2020
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	74 493 916	14 688 314	89 182 230	ФСБУ 6/2020
Итого по разделу III	1300	89 383 497	14 551 776	103 935 273	
Отложенные налоговые обязательства	1420	4 403 858	2 639 961	7 043 819	ФСБУ 6/2020
Прочие обязательства	1450	488 097	184 206	672 303	ФСБУ 25/2018
Итого по разделу III	1400	5 197 640	2 824 167	8 021 807	
Кредиторская задолженность	1520	20 955 527	45 399	21 000 926	ФСБУ 25/2018
Итого по разделу V	1500	62 811 878	45 399	62 857 277	
БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)	1700	157 393 015	17 421 342	174 814 357	

Отчет об изменениях капитала

тыс. руб.

Наименование показателя (код строки)	За 2021 год			Примечание
	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	
Увеличение капитала – всего (стр. 3210), нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	5 698 875	14 688 314	20 387 189	ФСБУ 6/2020 ФСБУ 26/2020 ФСБУ 25/2018
Увеличение капитала – доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала всего (стр. 3213), нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-	14 688 314	14 688 314	
Уменьшение капитала – всего (стр. 3220), добавочный капитал	(21 046)	(136 538)	(157 584)	
Уменьшение капитала – расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала (стр. 3223), добавочный капитал	(21 046)	(136 538)	(157 584)	
Величина капитала на 31 декабря 2021 года (стр. 3200) добавочный капитал	14 884 768	(136 538)	14 748 230	
Величина капитала на 31 декабря 2021 года (стр. 3200) нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	74 493 916	14 688 314	89 182 230	

6.7. Информация о забалансовых счетах

По состоянию на 31 декабря 2022 года стоимость арендованных основных средств составила 1 318 459 тыс. руб., в том числе:

Наименование показателей	тыс. руб.	
	По состоянию на 01.01.2022	По состоянию на 31.12.2022
КУМИ АКМО	1 279 908	1 284 821
Министерство земельных и имущественных отношений Нижегородской области	3 150	3 150
АО «Транснефть-Верхняя Волга»	121	121
ОАО «РЖД»	1 070	1 070
ООО «ЛУКОЙЛ-Центрнефтепродукт»	7 794	7 794
ООО «СИБУР-Кстово»	25	25
ПАО «Россети Центр и Приволжье»	161	161
ПАО «Россети»	122	122
ООО «ИНФОРМ»	1 965	1 965
ООО «Глобал-Нефтегазсервис»	12 391	12 391
ООО «ЛЛК-Интернешнл»	6 832	6 832
ЗАО «Тепличное»	7	7
ООО «ЛУКОЙЛ-Энергосети»	945 187	-
Итого	2 258 733	1 318 459

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

Информация о запасах и основных средствах на ответственном хранении.

На 31.12.2022 у Общества на ответственном хранении находится имущество на сумму 152 571 тыс. руб.:

- нефтепродукты 152 571 тыс. руб.;

Информация о запасах принятых в переработку.

На 31.12.2022 Обществом принято в переработку запасов на сумму 1 785 162 тыс. руб.:

- нефть 1 311 026 тыс. руб.;

- нефтепродукты 474 136 тыс. руб.

6.8. Обеспечения обязательств

Информация об обеспечении обязательств размещена в таблицах ниже.

Таблица 24. 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
Обеспечения обязательств полученные - всего	3 005 498	12 444 056	16 494 494
в том числе:			
договора поручительства	-	-	-
банковская гарантия	3 005 498	12 444 056	16 494 494
прочее	-	-	-
Обеспечения обязательств выданные - всего	-	1 108 709	10 599 873
в том числе:			
договора поручительства	-	-	-
прочее	-	1 108 709	10 599 873

Обеспечения обязательств выданные по состоянию на 31.12.2022 отсутствуют.

тыс. руб.

Характер обязательства	Сумма обязательства	Сумма полученного обеспечения на 31.12.2022	Вид обеспечения	Организация- кредитор	Риски неисполнения обязательств (в т.ч. штрафы, пени, неустойки)
Оказание услуг	101 673	101 673	Банковская гарантия	SOCIETE GENERALE S.A.	Нет
Оказание услуг	607 463	607 463	Банковская гарантия	Bank Of China Sichuan Branch	Нет
Оказание услуг	91 985	91 985	Банковская гарантия	Deutsche Bank AG, Frankfurt am Main	Нет
Оказание услуг	1 208 197	1 208 197	Банковская гарантия	ПАО Банк ФК Открытие	Нет
Оказание услуг	777 132	777 132	Банковская гарантия	АО Райффайзенбанк	Нет
Оказание услуг	117 299	117 299	Банковская гарантия	ПАО РОСБАНК	Нет
Оказание услуг	7 404	7 404	Банковская гарантия	АО Банк ЮниКредит	Нет
Оказание услуг	61 207	61 207	Банковская гарантия	ПАО Банк ВТБ	Нет
Оказание услуг	3 937	3 937	Банковская гарантия	ПАО Сбербанк России	Нет
Оказание услуг	23 760	23 760	Банковская гарантия	АО Альфа-Банк	Нет
Оказание услуг	5 441	5 441	Банковская гарантия	ПАО Промсвязьбанк	Нет
Всего	3 005 498	3 005 498			

6.9. Информация об экологической деятельности

Капитальные вложения в объекты (приобретение/создание объектов, модернизация, реконструкция и т.д.), оценочные обязательства по восстановлению нарушенной экологической системы, включенной в стоимость потенциально опасных для экологии основных средств или отнесенной на расходы по обычным видам деятельности, заемные средства, полученные на осуществление экологической деятельности, проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов, связанных с экологической деятельностью, в Обществе отсутствуют.

6.10. Информация о рисках

Сведения о рисках хозяйственной деятельности.

№ п/п	Описание иска/претензии	Сумма иска/претензии, разногласия (тыс. руб.)	Стадия рассмотрения иска/претензии	Степень вероятности вынесения решения не в пользу Общества
1	Иски к ООО "ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез" от ОАО "РЖД" о взыскании платы за нахождение вагонов на путях общего пользования и взыскании процентов за пользование чужими денежными средствами	4 479	На рассмотрении в Арбитражном суде Нижегородской области	Вероятно
2	Иск к ООО "ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез" от физических лиц Кучина К.Д., Маравина А.В., Маравина О.А. о взыскании имущественного вреда	90	На рассмотрении в Кстовском городском суде	Маловероятно
3	Иски к ООО "ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез" от ОАО "РЖД" о взыскании штрафа за невыполнение принятых заявок	1 345	На рассмотрении в Арбитражном суде Нижегородской области	Вероятно
4	Претензии к ООО "ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез" от ОАО "РЖД" за невыполнение заявок	9 202	Претензии находятся на рассмотрении	Вероятно
5	Претензии к ООО "ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез" от ПАО "ЛУКОЙЛ", ООО "ЛУКОЙЛ-Резервнефтепродукт-Трейдинг", ЛЮНП о взыскании недостач	7 558	Претензии находятся на рассмотрении или в процедуре, предусмотренной Регламентом досудебного урегулирования споров между российскими организациями группы "ЛУКОЙЛ"	Вероятно
6	Претензии к ООО "ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез" от ОАО "РЖД" о взыскании платы за занятие инфраструктуры и взыскании процентов за пользование чужими денежными средствами	36 853	Претензии находятся на рассмотрении	Вероятно
7	Претензии к ООО "ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез" от ОАО "РЖД" о взыскании расходов по течи груза	152	Претензии находятся на рассмотрении	Вероятно

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез»
 за 2022 год

№ п/п	Описание иска/претензии	Сумма иска/претензии, разногласия (тыс. руб.)	Стадия рассмотрения иска/претензии	Степень вероятности вынесения решения не в пользу Общества
8	Претензии к ООО "ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез" от Трансойл о взыскании убытков	579	Претензия находится на рассмотрении	Определить перспективы не представляется возможным
9	Претензии к ООО "ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез" от ООО "ЛУКОЙЛ-Волгограднефтепереработка, ПАО "ЛУКОЙЛ", ООО "ЛУКОЙЛ-Пермнефтеоргсинтез", ООО "ЛУКОЙЛ-Транс" о взыскании штрафов за сверхнормативный простой в/ц	72 893	Претензии находятся на рассмотрении или в процедуре, предусмотренной Регламентом досудебного урегулирования споров между российскими организациями группы "ЛУКОЙЛ"	Вероятно
10	Иск ООО "ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез" к ООО "Армтехстрой" о взыскании неустойки за просрочку поставки товара	466	На рассмотрении в Арбитражном суде Нижегородской области	Вероятно, но сумма может быть снижена
11	Иски ООО "ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез" к Подрядчикам о взыскании штрафных санкций за нарушения требований ПБиОТ	771	На рассмотрении в Арбитражном суде Нижегородской области	Вероятно
12	Иск ООО "ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез" к ООО "ТД "ПРОМХИМ" о взыскании штрафных санкций за простой в/ц	6 371	На рассмотрении в Арбитражном суде г. Москвы	Вероятно
13	Иски ООО "ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез" к ОАО "РЖД" о взыскании штрафа за уборку вагонов с мест погрузки и выгрузки	1 226	На рассмотрении в Арбитражном суде Нижегородской области	Вероятно, но сумма может быть снижена
14	Претензия ООО "ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез" к ООО "ЛУКОЙЛ-Транс" о взыскании неосновательного обогащения	3 966	Претензии находятся на рассмотрении или в процедуре, предусмотренной Регламентом досудебного урегулирования споров между российскими организациями группы "ЛУКОЙЛ"	Определить перспективы не представляется возможным
15	Претензии ООО "ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез" к контрагентам о взыскании убытков по простоям в/ц	1 109	Претензии находятся на рассмотрении	Вероятно
16	Претензии ООО "ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез" к поставщикам о взыскании неустойки за несвоевременную поставку товара	14 941	Претензии находятся на рассмотрении	Вероятно, но сумма может быть снижена

№ п/п	Описание иска/претензии	Сумма иска/претензии, разногласия (тыс. руб.)	Стадия рассмотрения иска/претензии	Степень вероятности вынесения решения не в пользу Общества
17	Претензия ООО "ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез" к ООО "Евротехкат" о взыскании штрафа, в связи с некачественным выполнением работ	6 394	Претензия находится на рассмотрении	Определить перспективы не представляется возможным
18	Претензии ООО "ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез" к ДЦФТО ГЖД о взыскании штрафов за задержку уборки вагонов с мест погрузки и выгрузки грузов	2 318	Претензии находятся на рассмотрении	Вероятно
19	Претензии ООО "ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез" к контрагентам за нарушения требований ПБиОТ	500	Претензии находятся на рассмотрении	Вероятно
20	Претензии ООО "ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез" к контрагентам, в том числе организациям группы «ЛУКОЙЛ» о взыскании штрафов за сверхнормативный оборот в/ц	44 385	Претензии находятся на рассмотрении или в процедуре, предусмотренной Регламентом досудебного урегулирования споров между российскими организациями группы "ЛУКОЙЛ"	Вероятно

6.11. События после отчетной даты

В период между датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности и датой ее утверждения не выявлено событий, которые могли 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.

6.12. 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.

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

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

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

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

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

Более того, существует риск введения дальнейших санкций.

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

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

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

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.

7. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Раскрытие основных аспектов учетной политики в пояснениях к анализируемой отчетности Общества:

Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
Нематериальные активы	
Единица бухгалтерского учета	Инвентарный объект – совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.
Переоценка	Не производится.
Сроки полезного использования	<p>Срок полезного использования нематериальных активов и способ начисления амортизации определяется при принятии объектов нематериальных активов к бухгалтерскому учету соответствующей постоянно действующей комиссией по вводу в эксплуатацию и списанию нематериальных активов, утвержденной приказом Общества от 29.06.2021 №319-ПП, с изменениями и дополнениями (далее – Комиссия).</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>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	<p>Линейный.</p> <p>По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.</p>
Порядок отражения в учете амортизационных отчислений	С применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов».
Расходы на НИОКР	
Единица бухгалтерского учета	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.
Списание расходов на НИОКР	<p>Списание расходов по каждой выполненной НИОКР производится линейным способом равномерно в течение принятого срока списания расходов.</p> <p>Срок списания расходов по НИОКР устанавливается комиссией по оценке результатов НИОКР, утвержденной приказом Общества от 01.06.2021 №277-ПП, с изменениями и дополнениями, в соответствии</p>

Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	<p>с Положением о порядке планирования и организации научно-технической деятельности в Группе «ЛУКОЙЛ», утвержденным решением Правления ОАО «ЛУКОЙЛ» от 20.01.2014 (протокол № 1), с изменениями и дополнениями, и введенным в действие приказом Общества от 19.12.2017 №687-ПП, с изменениями и дополнениями, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).</p> <p>Если ожидаемый срок использования полученных результатов составляет более 5 лет, то для целей списания расходов в бухгалтерском учете принимается срок 5 лет.</p> <p>Изменение принятого способа списания расходов по конкретным НИОКР в течение срока применения результатов конкретной работы не производится.</p>
Основные средства	
Единица бухгалтерского учета	<p>Единицей учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.</p> <p>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.</p>
Переоценка	Не производится.
Порядок учета основных средств	<p>Объект основных средств при признании в бухгалтерском учете оценивается по первоначальной стоимости, представляющей собой общую сумму связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до его признания.</p> <p>Если объект основных средств (за исключением объектов недвижимости) признается в бухгалтерском учете в течение налогового периода по НДС и используется одновременно для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих обложению НДС операций, то суммы невозмещаемого НДС, подлежащие включению в первоначальную стоимость основного средства, определяются в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации.</p>
Сроки полезного использования	Срок полезного использования объектов основных средств определяется при признании объектов в бухгалтерском учете постоянно действующей комиссией по приему и списанию основных средств, утвержденной приказом Общества от 27.02.2009 №83-ПП, с изменениями и дополнениями (далее – Комиссия), в соответствии с Положением о комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию, списанию имущества (активов) ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез», утвержденным приказом от 08.02.2022 №54-ПП.
Способ начисления амортизации	<p>Линейный.</p> <p>Не подлежат амортизации:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.); - используемые для реализации законодательства Российской Федерации

Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	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.
Порядок отражения в учете амортизационных отчислений	С применением счета 02 «Амортизация основных средств». Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объектов основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания их с бухгалтерского учета. 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.
Активы, сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью не более 100 000 руб.	Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными ФСБУ 6/2020 «Основные средства», и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы». Инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг и характеризующиеся одновременно вышеуказанными признаками, считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами. В бухгалтерском балансе такие активы до момента списания их стоимости на затраты отражаются в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Основные средства». Общество не применяет указанный в настоящем пункте стоимостной лимит в отношении приобретаемых объектов музейного фонда, объектов недвижимости, активов, требующих государственной регистрации, а также предметов аренды при их возврате из неоперационной (финансовой) аренды.
Порядок учета доходных вложений	Основные средства, приобретенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, независимо от их стоимости отражаются в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».
Порядок учета инвестиционной недвижимости	Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости и не используемую Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд, образуют отдельную группу основных средств - инвестиционную недвижимость. К инвестиционной недвижимости также относится право пользования активом, признанное в отношении объекта недвижимости, в случае передачи его в операционную субаренду. Инвестиционная недвижимость учитывается обособленно на счетах 01

Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	«Основные средства» и 03 «Доходные вложения в материальные ценности».
<p>Порядок учета затрат на ремонт, технический осмотр и техническое обслуживание основных средств</p>	<p>Фактические затраты на ремонт объектов основных средств включаются в расходы в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением существенных затрат на ремонт объектов основных средств.</p> <p>К существенным затратам на ремонт объектов основных средств относятся затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания и иные аналогичные мероприятия, если такие мероприятия являются необходимыми условиями их дальнейшей эксплуатации (далее - существенные затраты на ремонт объектов основных средств).</p> <p>К существенным затратам на ремонт объектов основных средств относятся затраты при единовременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основанием для проведения ремонтов являются законодательные и нормативные правовые акты, техническая документация производителя и т.п.; - возникают через определенные длительные временные интервалы (не чаще 1 раза в 24 месяца) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств; - превышают уровень существенности в размере 75 млн. рублей в отношении каждого ремонта, по которому выполняются вышеперечисленные условия (на основе актов выполненных работ, данных сметных расчетов и др.). <p>Существенные затраты на ремонт объектов основных средств признаются самостоятельными инвентарными объектами основных средств и учитываются на счете 01 «Основные средства».</p> <p>Начисление амортизации по существенным затратам на ремонт объектов основных средств производится в течение срока, установленного до начала следующего ремонта, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем окончания ремонта, и отражается в учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».</p> <p>При списании объекта основных средств, в отношении которого были признаны существенные затраты на ремонт объектов основных средств, балансовая стоимость таких затрат относится на прочие расходы текущего отчетного периода.</p> <p>В бухгалтерском балансе существенные затраты на ремонт объектов основных средств отражаются в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Основные средства».</p>
<p>Порядок учета капитальных вложений</p>	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией в течение периода более 12 месяцев; - определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина. <p>Единицей учета капитальных вложений может быть приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.</p> <p>В фактические затраты при признании капитальных вложений</p>

Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	<p>включается, в том числе величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в частности по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации.</p> <p>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.</p> <p>По указанным объектам недвижимости амортизация начисляется на соответствующих счетах 02 «Амортизация основных средств» с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором начата их фактическая эксплуатация.</p> <p>Если в процессе фактической эксплуатации объектов недвижимости, по которым не закончены капитальные вложения, принимаются к учету дополнительные капитальные затраты, то расчет амортизации осуществляется исходя из балансовой стоимости и оставшегося срока полезного использования объекта недвижимости, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету дополнительных капитальных затрат.</p>
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».</p>
Учет аренды	
Порядок отражения в учете	<p>В целях рационального ведения бухгалтерского учета аренды по ФСБУ 25/2018 установлены следующие уровни существенности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по сумме договора – от 500 000 рублей без НДС за весь срок действия договора; - по сроку действия договора: <p>для договоров, определенных как аренда по юридической форме – 3 месяца и более;</p> <p>для договоров, имеющих иную юридическую форму – 11 месяцев и более.</p> <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>Право, предоставленное для арендатора пунктом 11 ФСБУ 25/2018 в</p>

Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	<p>отношении договоров аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев, и рыночная стоимость предмета аренды по которым без учета износа не превышает 300 000 руб., при ведении бухгалтерского учета аренды не используется.</p> <p>Пообъектный учет предметов аренды организуется на забалансовых счетах:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в бухгалтерском учете арендатора по полученным в аренду предметам аренды – на счете 001 «Арендованные основные средства»; - в бухгалтерском учете арендодателя по переданным в неоперационную (финансовую) аренду предметам аренды – на счете 011 «Основные средства, сданные в аренду».
<p>Порядок учета у арендатора</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.</p> <p>Ведение учета ППА осуществляется на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства» обособленно от других активов.</p> <p>Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного субсчета к счету 02 «Амортизация основных средств» в течение срока полезного использования с применением линейного способа. Амортизация ППА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, и не приостанавливается до полного погашения стоимости ППА либо до прекращения признания ППА в бухгалтерском учете.</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>Порядок учета у арендодателя</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 счете 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.</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. Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.</p>
<p>Долгосрочные активы к продаже</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</p>

Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	<p>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.).</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 (изменение 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>
<p>Порядок учета долгосрочных активов к продаже</p>	<p>Ведение бухгалтерского учета долгосрочных активов к продаже и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о них осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез», утвержденным приказом от 30.12.2019 №712-ПП, 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.</p> <p>Решение о планируемой продаже внеоборотных активов документируется в установленном в Обществе порядке с учетом требований локальных нормативных актов.</p> <p>В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах подлежит раскрытию информация о существенных суммах долгосрочных активов к продаже. Уровень существенности устанавливается в размере свыше 75 млн. рублей для каждого долгосрочного актива к продаже.</p>
<p>Финансовые вложения</p>	
<p>Единица бухгалтерского учета</p>	<p>Для вкладов в уставный капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – вклад в уставный капитал каждой организации.</p> <p>Для акций – акции одного эмитента, одного типа, одного государственного регистрационного номера выпуска.</p> <p>По займам – заем, предоставленный по одному договору.</p> <p>По депозитным вкладам – вклад по одному договору.</p> <p>По приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – сумма дебиторской задолженности, приобретенной по каждому договору уступки права требования (с обеспечением аналитического учета по каждому должнику).</p>
<p>Первоначальная стоимость финансовых вложений</p>	<p>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.</p> <p>Принятие к бухгалтерскому учету Обществом (участником/учредителем) вкладов в уставный капитал организаций,</p>

Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	<p>возникших в результате реорганизации в форме разделения/выделения, осуществляется на основании расчета перераспределения стоимости вклада в реорганизуемую организацию, содержащего данные об участии в уставном капитале реорганизованного и созданных обществ в результате реорганизации в форме разделения/выделения, предоставляемого в ООО «ЛУКОЙЛ-МЦПБ» согласно документообороту Общества.</p>
<p>Последующая оценка и обесценение финансовых вложений</p>	<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.</p> <p>Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.</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> <p>Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится в соответствии с Положением о порядке проведения мониторинга обесценения финансовых вложений ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез» и формирования резерва под обесценение финансовых вложений, утвержденным приказом от 31.12.2013 №719-ПП, с изменениями и дополнениями, постоянно действующей комиссией, утвержденной приказом Общества от 10.09.2012 №502-ПП, с изменениями и дополнениями, ежеквартально при наличии признаков обесценения. Результаты проверки оформляются документально.</p> <p>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.</p>
<p>Выбытие финансовых вложений</p>	<p>Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете на дату прекращения действия условий их принятия к бухгалтерскому учету, приведенных в пункте 2 ПБУ 19/02.</p> <p>Для учета выбытия финансовых вложений при погашении (за исключением погашения выданных займов, возврата депозитных вкладов), продаже, безвозмездной передаче используется счет 91 «Прочие доходы и расходы».</p>
<p>Запасы</p>	
<p>Единица бухгалтерского учета</p>	<p>В зависимости от вида запасов, характера и порядка их приобретения (создания) и использования единицей бухгалтерского учета запасов может быть номенклатурный номер, инвентарный номер, партия, однородная группа, отдельный объект или иная единица.</p> <p>После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета.</p>

Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
Признание и оценка запасов	<p>Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы».</p> <p>Приобретаемые запасы отражаются с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».</p> <p>Если запасы принимаются к бухгалтерскому учету в течение налогового периода по НДС и используются одновременно для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих обложению НДС операций, то суммы невозмещаемого НДС, подлежащие включению в стоимость запасов, определяются в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации.</p>
Учет материалов	<p>Бухгалтерский учет материалов ведется по учетным ценам. Учетная цена материала – это цена, предусмотренная договором с поставщиком непосредственно за материал.</p> <p>В течение отчетного месяца фактические затраты по приобретению материалов учитываются по дебету счета 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».</p> <p>Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» используется для учета сумм разниц в стоимости приобретенных материалов, исчисленных между фактической себестоимостью приобретения (заготовления) и учетными ценами; расходов по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях; расходов на приобретение (заготовление) и доставку материалов, в том числе документы по которым поступили в следующих отчетных периодах, т.е. после принятия материалов к учету.</p> <p>Отклонения, накопленные на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», списываются в дебет счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу», 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, 23, 25, 26, 44, 91, 94 и др. в этом месяце и т.д.</p> <p>При отпуске или ином выбытии материалов (сырья и т.п. ценностей) их оценка производится по средней себестоимости (рассчитывается по мере поступления каждой новой партии запасов). Оценка материалов на конец отчетного периода производится по их средней себестоимости с учетом резерва под обесценение запасов.</p>
Учет товаров	<p>Общество учитывает товары, приобретенные для продажи, по стоимости их приобретения. Бухгалтерский учет товаров ведется по</p>

Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	<p>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> <p>Суммы разниц между фактической себестоимостью приобретенных товаров и их учетной ценой отражаются на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в корреспонденции со счетом 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счетами учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.</p> <p>Списание отклонений, относящихся к стоимости партии выбывающих товаров, производится по каждой партии и отражается на счетах учета, соответствующих направлению выбытия товаров (счет 90 «Продажи», 45 «Товары отгруженные» и т.д.).</p> <p>При выбытии индивидуально определенных товаров (крупный опт, единичные товары) их списание производится по себестоимости каждой единицы бухгалтерского учета товаров.</p> <p>При выбытии индивидуально неопределенных товаров (товаров, приобретаемых для мелкооптовой продажи и т.п.) списание производится, начиная с себестоимости товаров более раннего поступления (ФИФО), а оценка этих товаров на конец отчетного периода производится по себестоимости последних по времени приобретения товаров.</p>
Учет основного производства	<p>Классификация прямых и косвенных затрат, а также способы распределения между конкретными видами продукции, работ, услуг устанавливаются в Методике калькулирования себестоимости продукции в ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез», утвержденной указанием от 22.10.2015 №471-УП, с изменениями и дополнениями, разработанной с учетом Методики калькулирования себестоимости работ по процессингу, иных работ, услуг и продукции на российских нефтеперерабатывающих заводах Группы «ЛУКОЙЛ», утвержденной решением Правления ПАО «ЛУКОЙЛ» от 14.12.2020 (протокол № 30), в редакции, утвержденной решением Правления ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.08.2021 (протокол № 17).</p>
Учет готовой продукции и полуфабрикатов	<p>Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости. Аналитический учет готовой продукции ведется по видам готовой продукции и по местам ее хранения. Остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец отчетного периода оцениваются по фактической производственной себестоимости.</p> <p>Расчет фактической себестоимости готовой продукции и полуфабрикатов нефтепереработки и газопереработки осуществляется в соответствии с частью третьей Инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях, утвержденной приказом Минтопэнерго России от 17.11.1998 № 371, с изменениями и дополнениями, Методикой калькулирования себестоимости продукции в ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез», утвержденной указанием от 22.10.2015 №471-УП, с изменениями и дополнениями, разработанной с учетом Методики калькулирования себестоимости работ по процессингу,</p>

Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	<p>иных работ, услуг и продукции на российских нефтеперерабатывающих заводах Группы «ЛУКОЙЛ», утвержденной решением Правления ПАО «ЛУКОЙЛ» от 14.12.2020 (протокол № 30), в редакции, утвержденной решением Правления ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.08.2021 (протокол № 17).</p> <p>Общество ведет учет полуфабрикатов и компонентов собственного производства на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» по фактической (производственной) себестоимости. Остатки полуфабрикатов и компонентов на конец отчетного периода в бухгалтерском балансе отражаются по фактической (производственной) себестоимости.</p> <p>Аналитический учет полуфабрикатов ведется по видам полуфабрикатов по партиям. Партией признается выработка полуфабрикатов одного вида за месяц.</p> <p>При выбытии готовой продукции списание производственной себестоимости производится, начиная с фактической производственной себестоимости единицы готовой продукции более ранней выработки (ФИФО).</p> <p>Полуфабрикаты списываются в производство по фактической производственной себестоимости партии более ранней выработки (ФИФО).</p>
Учет катализаторов и фильтрующих материалов	<p>Бухгалтерский учет катализаторов, а также фильтрующих материалов, независимо от их стоимости и срока полезного использования ведется на счете 10 «Материалы».</p> <p>В целях формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности бухгалтерский учет катализаторов, фильтрующих материалов сроком полезного использования более 12 месяцев и менее 12 месяцев ведется на отдельных счетах 10 «Материалы».</p> <p>Стоимость катализаторов, фильтрующих материалов со сроком полезного использования менее 12 месяцев отражается в разделе бухгалтерского баланса «Оборотные активы» по статье «Запасы», более 12 месяцев – в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Основные средства».</p> <p>Списание стоимости катализаторов (за вычетом стоимости содержащихся в них драгметаллов), фильтрующих материалов осуществляется ежемесячно на основании отчетов исходя из нормы расхода, установленной Обществом.</p>
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». Обществом производится единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества по средней себестоимости (рассчитывается по мере поступления каждой новой партии запасов).</p> <p>Учет фактических затрат осуществляется с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».</p> <p>Материальные ценности, приобретенные для последующего распространения (реализации) работникам Общества и третьим лицам в качестве подарков и др. учитываются на счете 41 «Товары», принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости</p>

Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	<p>с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» без применения учетных цен.</p> <p>Материальные ценности, приобретенные для использования в качестве сувениров, учитываются на счете 10 «Материалы».</p>
Резерв под обесценение запасов	<p>Общество ежеквартально осуществляет проверку стоимости запасов на предмет создания резерва под обесценение запасов.</p> <p>Признаками обесценения запасов могут быть, в частности моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынка сбыта запасов и др.</p> <p>Порядок создания резерва под обесценение запасов установлен Положением о порядке создания резерва под обесценение запасов, утвержденным в новой редакции приказом Общества от 30.12.2021 №690-ПП, с изменениями и дополнениями, разработанным на основе Положения о порядке создания резерва под обесценение запасов, утвержденным в новой редакции, приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 25.03.2021 № 66, с изменениями и дополнениями.</p> <p>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.</p>
Забалансовый учет запасов	<p>Запасы, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной договором.</p> <p>Информация о наличии и движении сырья, принятого в переработку, и полученных из него запасов отражается на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку» обособленно. Аналитический учет по счету 003 «Материалы, принятые в переработку» ведется обособленно по заказчикам, видам запасов.</p> <p>Информация о запасах, принятых на ответственное хранение, учитывается на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Аналитический учет по счету 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» ведется по организациям-владельцам, по видам и местам хранения.</p>
Расходы будущих периодов	
Признание и учет	<p>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.</p> <p>Расходы будущих периодов отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты (метод начисления).</p> <p>Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» обеспечивает информацией по видам расходов, с разделением на краткосрочные и долгосрочные.</p>
Способы и сроки списания	<p>Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение определенного срока.</p> <p>Сроки списания расходов будущих периодов определяются в соответствии с периодом, к которому эти расходы относятся, в</p>

Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	<p>течение которого данные активы способны приносить экономические выгоды.</p> <p>Срок списания расходов будущих периодов определяется постоянно действующей комиссией по определению сроков списания расходов будущих периодов, утвержденной приказом Общества от 10.09.2012 №498-ПП, с изменениями и дополнениями:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в соответствии со сроком действия договора (право пользования результатом интеллектуальной деятельности по договору, срок выданной лицензии и т.д.); - в остальных случаях, исходя из периода, в течение которого Общество предполагает использовать данный актив с целью получения экономической выгоды.
Кредиты и займы	
<p>Учет задолженности по полученным кредитам и займам</p>	<p>Если последовательность погашения (досрочного погашения) полученных займов не установлена условиями договора или иным документом, то перечисленные суммы засчитываются в счет погашения полученных займов в порядке очередности платежей, начиная с самого раннего по дате получения займа (по дате погашения платежа, установленной графиком погашения либо иными условиями договора).</p> <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> <p>Аналитический учет на счетах учета расчетов по кредитам и займам полученным обеспечивает информацией о дате исполнения обязательств.</p>
<p>Учет расходов по кредитам и займам</p>	<p>К инвестиционным активам, в стоимость которых включаются проценты по займам и кредитам согласно ПБУ 15/2008, относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов, НИОКР или иных внеоборотных активов, а также объекты основных средств в случае их реконструкции, модернизации и др., требующие длительного времени (не менее 3-х месяцев) и затрат на приобретение и (или) строительство (реконструкцию).</p> <p>Проценты по займам и кредитам, полученным на цели не связанные с приобретением (сооружением, изготовлением, реконструкцией, модернизацией и др.) инвестиционного актива, но израсходованным на приобретение (сооружение, изготовление, реконструкцию, модернизацию и др.) инвестиционного актива, включаются в стоимость инвестиционного актива. Порядок расчета процентов, подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива, установлен Методическими рекомендациями по учету расходов по займам и кредитам ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез», утвержденных приказом от 31.12.2013 №718-ПП, с изменениями и дополнениями.</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> <p>Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).</p> <p>Дополнительные расходы, связанные с получением займов и</p>

Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	кредитов, отражаются Обществом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых были произведены данные расходы.
Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы, оценочные резервы	
Признание и учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов	<p>Признание оценочных обязательств производится в бухгалтерском учете по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов».</p> <p>В течение отчетного года при фактических расчетах по обязательству, которое было признано оценочным, в бухгалтерском учете отражается сумма расходов, связанных с выполнением Обществом признанных обязательств, или кредиторская задолженность в корреспонденции с дебетом счета 96 «Резервы предстоящих расходов».</p> <p>Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) в связи с предстоящими расходами на оплату отпусков работникам; б) в связи с предстоящими расходами на годовые премиальные выплаты работникам; в) в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами; г) в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности Общества; д) в связи с выданными гарантиями, поручительствами; е) в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам; ж) в связи с будущим демонтажем, утилизацией имущества и восстановлением окружающей среды. <p>Аналитический учет обеспечивает информацией в разрезе каждого оценочного обязательства.</p> <p>Признание, отражение в бухгалтерском учете и раскрытие в отчетности Общества оценочных обязательств по пенсионным программам осуществляется в соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету оценочных обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами, утвержденными приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.06.2020 №120.</p> <p>Расчет оценочных обязательств по пенсионным программам осуществляется Консультантом/ Актуарием и отражается в Отчете актуария.</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 отношении годовых премиальных выплат работникам за прошлые отчетные годы, списываются с отнесением на прочие доходы отчетного года. На суммы излишне признанных оценочных обязательств текущего года бухгалтерские записи, произведенные ранее, сторнируются.</p> <p>В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства в отношении годовых премиальных выплат работникам за прошлые отчетные годы оценочное обязательство признается в текущем отчетном году с отнесением на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве убытков прошлых лет.</p> <p>В конце отчетного года по результатам инвентаризации однородных оценочных обязательств, по возникающих от повторяющихся фактов хозяйственной жизни при ведении обычной деятельности Общества, например, в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работников, недостаточные суммы относятся на затраты, избыточные суммы, признанные ранее, сторнируются. По состоянию на конец отчетного года возможен остаток величины оценочных обязательств.</p>

Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
Оценочные резервы	<p>Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва сомнительных долгов в соответствии с Положением о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез», утвержденным приказом от 24.12.2018 №643-ПП, с изменениями и дополнениями, величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу.</p> <p>Аналитический учет по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» ведется по каждому созданному резерву.</p>
Доходы и расходы	
Доходы от обычных видов деятельности	<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>Если выручка от продажи отгруженной продукции (товаров) в течение отчетного периода (месяца) из-за несоблюдения полностью условий признания ее в бухгалтерском учете не может быть признана в бухгалтерском учете (например, до момента перехода права собственности при экспорте или при передаче продукции (товаров) другим организациям для продажи по договору комиссии), то для отражения в учете фактов хозяйственной жизни по отгрузке продукции (товаров) используется счет 45 «Товары отгруженные».</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>
Расходы по обычным видам деятельности	<p>Учет расходов, связанных с формированием себестоимости продукции, работ, услуг отражается на счете 20 «Основное производство».</p> <p>Учет операций хозяйственной деятельности вспомогательных производств осуществляется на счете 23 «Вспомогательное производство».</p> <p>Учет управленческих расходов отражается на счете 26 «Общехозяйственные расходы».</p> <p>Учет коммерческих расходов отражается на 44 счете «Коммерческие расходы».</p> <p>Порядок распределения коммерческих и общехозяйственных расходов между видами продаж (видами деятельности) определяется в Методике калькулирования себестоимости продукции в ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез», утвержденной указанием от 22.10.2015 №471-УП, с изменениями и дополнениями, с учетом положений методик калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг и требований локальных нормативных актов ПАО «ЛУКОЙЛ».</p> <p>Расходы, первоначально учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» по видам продаж (видам деятельности).</p> <p>Коммерческие расходы, учитываемые в аналитическом учете на счете 44 «Расходы на продажу» по направлениям расходов, за исключением расходов на доставку, связанных с продажей, по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» по видам продаж (видам деятельности).</p>

Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	<p>Расходы на доставку, связанные с продажей, по окончании каждого месяца распределяются между фактической себестоимостью реализованной продукции и остатком на конец месяца отгруженной, но не реализованной продукции.</p> <p>В рамках агентских договоров и договоров комиссии расходы, выраженные в иностранной валюте и подлежащие возмещению агенту (комиссионеру) в иностранной валюте или рублях, в учете принципала (комитента) признаются по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения факта хозяйственной жизни, если иной курс не предусмотрен условиями договора в случае оплаты в рублях.</p> <p>В случае предварительной оплаты или перечисления аванса агентом (комиссионером) на предстоящие расходы, осуществляемые в интересах принципала (комитента), указанные расходы в учете принципала (комитента) признаются по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату перечисления аванса или предварительной оплаты агентом (комиссионером), если иной курс не предусмотрен условиями договора с третьими лицами при оплате в рублях.</p> <p>Задолженность по возмещаемым расходам, выраженная в иностранной валюте, по расчетам с агентом (комиссионером) в учете принципала (комитента) и по расчетам с принципалом (комитентом) в учете агента (комиссионера) рассматривается как средства в расчетах и до момента ее погашения пересчитывается на отчетную дату по курсу Центрального банка Российской Федерации.</p>
Прочие доходы и расходы	<p>Прочие доходы и расходы, возникающие в ходе хозяйственной деятельности Общества, классифицируются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н, с изменениями и дополнениями, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н, с изменениями и дополнениями, и другими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.</p>
Бухгалтерская (финансовая) отчетность	
Формы отчетности	<p>Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основании действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов, Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЛУКОЙЛ», утвержденных приказом ПАО «ЛУКОЙЛ» от 30.12.2021 № 245, с изменениями и дополнениями.</p> <p>Общество утверждает формы бухгалтерской (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.</p>
Порядок формирования отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Числовые показатели в бухгалтерском балансе показываются в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин (в частности, сумм оценочных резервов), вычитаемых из соответствующих показателей, в отношении которых созданы оценочные резервы.</p> <p>В отчете о финансовых результатах сумма выручки от продаж отражается за минусом налога на добавленную стоимость и акцизов,</p>

Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	<p>но с учетом вывозных таможенных пошлин.</p> <p>Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одних и тех же или аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового результата Общества, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5% от прибыли (убытка) до налогообложения.</p> <p>При этом исходя из требования приоритета содержания перед формой в отчете о финансовых результатах прочие доходы показываются за минусом соответствующих расходов независимо от финансового результата от совокупности этого вида операций (т.е. свернуто, без применения уровня существенности) по: курсовым разницам, операциям с иностранной валютой, операциям, связанным с выбытием основных средств и капитальных вложений, операциям, связанным с восстановлением/признанием убытка от обесценения внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), созданным резервам по каждому виду (под обесценение финансовых вложений, по сомнительным долгам, под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже), разницам между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих финансовых вложений, прибылям/убыткам прошлых лет (независимо от вида операций, по которым отражены прибыли/убытки прошлых лет), активам/обязательствам пенсионных программ с установленными выплатами, вариационной марже.</p> <p>В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто денежные потоки:</p> <ul style="list-style-type: none"> - комиссионера/агента в связи с осуществлением комиссионных/агентских услуг, включая НДС (за исключением платы за сами услуги); - косвенных налогов (НДС, акцизы) в составе поступлений от покупателей/заказчиков, платежей поставщикам/подрядчикам и платежей (возмещение) в бюджетную систему Российской Федерации.
<p>Порядок формирования отдельных показателей пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах</p>	<p>В Пояснениях в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию об изменениях в учетной политике, существенные способы ведения бухгалтерского учета, в частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - способы начисления амортизации нематериальных активов; - способы начисления амортизации основных средств; - способы списания расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы; - способы оценки запасов; - способы оценки финансовых вложений при выбытии; - способы списания расходов будущих периодов; - порядок признания оценочных обязательств; - порядок признания коммерческих и управленческих расходов и т.д. <p>Раскрывается информация о выручке в разрезе видов выручки (по основной деятельности (из них: продукция собственного производства, товары, приобретенные для продажи, работы, услуги), по посреднической деятельности, по прочей деятельности) и соответствующих им видов себестоимости за отчетный и предыдущий период.</p> <p>Информация об объектах учета аренды у арендатора и арендодателя</p>

Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	<p>подлежит раскрытию с учетом существенности договоров аренды. У арендатора существенным признается договор аренды, балансовая стоимость ППА по которому составляет более 5% от показателя статьи «Основные средства» бухгалтерского баланса. У арендодателя существенным признается договор неоперационной (финансовой) аренды, выручка по которому превышает 5% от показателя «Выручка» отчета о финансовых результатах.</p> <p>Информация об отложенном налоге на прибыль, величинах, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, и иная информация, необходимая пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль, раскрывается в Пояснениях в соответствии с ПБУ 18/02.</p> <p>Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе Общества соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.</p>
Расчет чистых активов	<p>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 от 31.12.2013 №720-ПП «Об утверждении форм первичных учетных документов и форм регистров бухгалтерского учета ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез», с изменениями и дополнениями, в составе документооборота.</p> <p>Информация о чистых активах Общества в промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Справочно».</p> <p>Информация о чистых активах Общества в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается в отчете об изменениях капитала.</p>
События после отчетной даты	<p>Событие после отчетной даты, произошедшее в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается существенным, если оно составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса за отчетный год или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах в случае, если событие после отчетной даты оказывает влияние на финансовые результаты.</p> <p>Существенные события после отчетной даты, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности заключительными оборотами за декабрь отчетного года. При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, производится сторнировочная (или обратная) запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете отчетного периода. Одновременно в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.</p>
Исправление ошибок	<p>При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общество руководствуется правилами исправления и порядком раскрытия информации об ошибках, установленными в Положении по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденном приказом Минфина России от 28.06.2010 №63н, с изменениями и дополнениями.</p>

Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	<p>Все ошибки отчетного года, выявленные до или после окончания года, но до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в месяце выявления ошибки или за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность).</p> <p>Существенные ошибки предшествующего отчетного года исправляются в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - выявленные после даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, но до даты ее утверждения собственниками - записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года; - выявленные после даты утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год собственниками - записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде, в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в случае, если ошибка оказывает влияние на финансовые результаты. <p>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.</p> <p>Несущественные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в месяце выявления ошибки, в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» в случае, если ошибка оказывает влияние на финансовые результаты.</p>
<p>Расчеты по налогу на прибыль участников консолидированной группы налогоплательщиков</p>	<p>Хозяйственные операции по расчетам с Ответственным участником КГН отражаются в бухгалтерском учете на счете 78 «Расчеты с участниками КГН».</p> <p>В бухгалтерском балансе информация об остатках по счету 78 «Расчеты с участниками КГН» раскрывается по статьям «Дебиторская задолженность» или «Кредиторская задолженность».</p> <p>Величина текущего налога на прибыль, исчисленного Участником КГН исходя из налоговой базы, включаемой в консолидированную налоговую базу, отражается в отчете о финансовых результатах в составе показателя строки «текущий налог на прибыль» (код 2411) в соответствии с правилами, установленными ПБУ 18/02.</p> <p>Обособленно по статье «Прочее» по отдельной строке «перераспределение налога на прибыль внутри КГН» (код 2461) раскрывается разница между величиной текущего налога, исчисленного Участником КГН, исходя из налоговой базы, включаемой в консолидированную налоговую базу, и Распределенного налога по КГН, исчисленного Ответственным участником КГН (в соответствии с условиями Договора).</p> <p>В отчете о движении денежных средств Участника КГН денежные потоки между Участником КГН и Ответственным участником КГН отражаются как денежные потоки от текущих операций.</p> <p>В отчете о движении денежных средств Участника КГН по строке «по</p>

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез»
за 2022 год

Элемент учетной политики	Описание элемента учетной политики
	налогу на прибыль организаций» (код 4124) отражаются платежи Участника КГН Ответственному участнику КГН по налогу на прибыль организаций (авансовые платежи), пеням и штрафам по КГН.

1. Информация об электронном внутреннем документе

Идентификатор документа	254494
Наименование документа	Пояснительная записка Пояснения к ББ и ОФР_1222_ЛННОС_по результатам аудита от 31.12.2022
Статус документооборота	Документооборот завершен
Организация-владелец документа	"ЛУКОЙЛ-Нижегороднефтеоргсинтез"

2. Информация о подписании электронной подписью

№ п/п	Подписант (должность, ФИО)	Подписан (дата/время)	Имя файла	Сертификат (серийный номер, владелец) / Информация о ПЭП (логин, владелец, организация Подписанта)	Отметка о подписании
1	Первый заместитель генерального директора по направлению интегрированного учетного сервиса, Отрубяников Артем Валентинович	10.03.2023 11:10:03 Мск	Пояснения к ББ и ОФР_1222_ЛННОС_по результатам аудита.pdf	0385AE67006AAF14834D76B54F10E E7183, Отрубяников Артем Валентинович	Документ подписан электронной подписью
2	Начальник управления, Кондратьев Павел Геннадьевич	10.03.2023 11:36:35 Мск	Пояснения к ББ и ОФР_1222_ЛННОС_по результатам аудита.pdf	034E4BC200D3AEC0834264F6A484 C04259, Кондратьев Павел Геннадьевич	Документ подписан электронной подписью